

Relatório Inicial de Atividades

RECUPERAÇÃO JUDICIAL
ESPORTE CLUBE SANTO ANDRE



Processo: n.º 4000494-16.2025.8.26.0260
1ª Vara Reg. Comp. Empresarial e Conflitos à
Arbitragem Foro Espec. 1ª, 7ª e 9ª RAJs

Dezembro/2025 e janeiro/2026

ÍNDICE

ÍNDICE

Considerações Iniciais sobre as recuperandas

| | |
|---|---|
| Estrutura Societária, Endereços E Objetivo Social | 2 |
| Histórico E Atividade | 3 |
| Razões Da Crise | 4 |
| Credores Relacionados Pela Recuperanda | 5 |
| Quadro De Colaboradores E Folha Pagamento | 6 |
| Atletas Da Base | 9 |

Análise Das Demonstrações Contábeis: 10

| | |
|-------------------------|----|
| Demonstrações Contábeis | 11 |
| Índices Financeiros | 18 |

Passivo Fiscal 19

Fluxo De Caixa 21

Questionamentos sobre demonstrações contábeis 24

Processual 25

| | |
|-----------------------------------|----|
| Cronograma Processual | 25 |
| Andamentos Processuais Relevantes | 26 |
| Diligências In Loco | 27 |

Considerações finais 11

1. ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ENDEREÇOS E OBJETIVO SOCIAL

Fundado em 18 de setembro de 1967, o ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ constitui-se na forma de associação civil sem fins lucrativos e econômicos, com sede administrativa e foro jurídico na cidade de Santo André/SP, possuindo personalidade jurídica própria e distinta de seus associados. A ADMINISTRAÇÃO DO ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ É EXERCIDA, conforme a descrição infra:

| PRESIDÊNCIA |
|--|
| Celso Luiz de Almeida – Presidente da Diretoria Executiva |
| VICE-PRESIDÊNCIAS |
| Luiz Carlos Araujo Duarte – Vice-Presidente da Diretoria Executiva |
| Nelson Gomes da Silva – Vice-Presidente Financeiro |
| Elias Barbosa Lima – Vice-Presidente de Patrimônio |
| José Barbosa Santos Neto – Vice-Presidente Social, Esportes e Recreação |
| Ilson Roberto Alves – Vice-Presidente Jurídico |
| Arlindo José de Lima – Vice-Presidente de Futebol |
| Luis Fernando Gomes – Vice-Presidente de Futebol Amador |
| DIRETORIAS |
| Edvaldo Canus – Diretor de Relações Públicas |
| Fabio Luiz Novi – Diretor Médico |
| Fabio Denadai – Diretor de Futebol |

A sede social do Clube está localizada na Rua dos Ramalhões, nº 126 – Pq. Jaçatuba – Santo André/SP, em área obtida junto à Prefeitura Municipal de Santo André por meio de Contrato de Concessão de Direito Real de Uso no 02/87. O prazo da concessão é de 99 anos, a partir do aditamento ocorrido em 17 de outubro de 2008. A concessão é intransferível a qualquer título. O Clube tem direito a usufruir plenamente dos imóveis, respondendo, todavia, por todos os encargos de natureza civil, administrativa e tributária que incidem e vierem a incidir sobre ele. Sua sede de Campo está situada na Av. GUARABA S/N – Clube de Campo – Santo André/SP (que atualmente aloca o centro de formação de atletas do Clube). Conforme noticiado, o Clube possui acordo com a Prefeitura Municipal de Santo André, utilizando-se do Estádio Bruno José Daniel, situado na R. Vinte e Quatro de Maio - Vila América, Santo André - SP, 09110-150 para realização de Jogos e Treinamentos das equipes de futebol.

O objetivo social do Clube compreende a prática e desenvolvimento de atividades sociais, educacionais, recreativas, culturais, cívicas e esportivas, podendo exercer outras atividades, cujas rendas revertam em benefício dos seus objetivos. Além de outras que poderão vir a serem desenvolvidas, as modalidades esportivas praticadas pelo Clube, são de caráter amador e profissional. O PATRIMÔNIO SOCIAL é integrado por bens móveis e imóveis, direitos federativos e econômicos de atletas, direitos de clube formador, receitas provenientes de competições, contratos de marketing, cessão de transmissões, aluguéis de instalações, contribuições de associados, troféus e demais valores que lhe pertencem.

2. HISTÓRICO E ATIVIDADE

O Clube Requerente narra que foi fundado em 18 de setembro de 1967, após uma reunião de dirigentes e entusiastas da Liga de Futebol Amador da cidade de Santo André. Em 20 de Janeiro de 1968, o Clube foi oficialmente lançado, como agremiação apta a participar de competições da Federação Paulista de Futebol. Rememorou a evolução institucional do Clube, marcada por datas e conquistas que traduzem etapas fundamentais de sua consolidação, até a data da Grande Conquista, alusiva ao título da Copa do Brasil, em 30 de abril de 2004, sendo este o marco de projeção nacional do Clube.

O Clube também se consolidou como formador de talentos, tendo relevado atletas de destaque nacional e internacional, além de manter categorias de base estruturadas, essenciais à formação de jovens atletas, disputando competições expressivas no cenário futebolístico de categorias de base, bem como equipe feminina de futebol, reafirmando seu compromisso como o esporte. Ressalta, ainda, que para além das atividades desportivas, também é uma associação civil sem fins lucrativos, cuja finalidade institucional compreende a promoção de atividades sociais, culturais, desportivas, educacionais, recreativas e de lazer, revertendo integralmente suas receitas à manutenção e ao aprimoramento de seus objetivos estatutários.

No tocante ao desenvolvimento de suas atividades, destaca a existência de arranjo institucional consolidado com a Prefeitura Municipal de Santo André, mediante o qual o Estádio Municipal Bruno José Daniel é disponibilizado ao Clube para a realização de partidas/jogos oficiais, treinamentos e atividades correlatas ao Departamento de Futebol Profissional, apresentando-se, portanto, como instituição de elevada relevância social e comunitária.

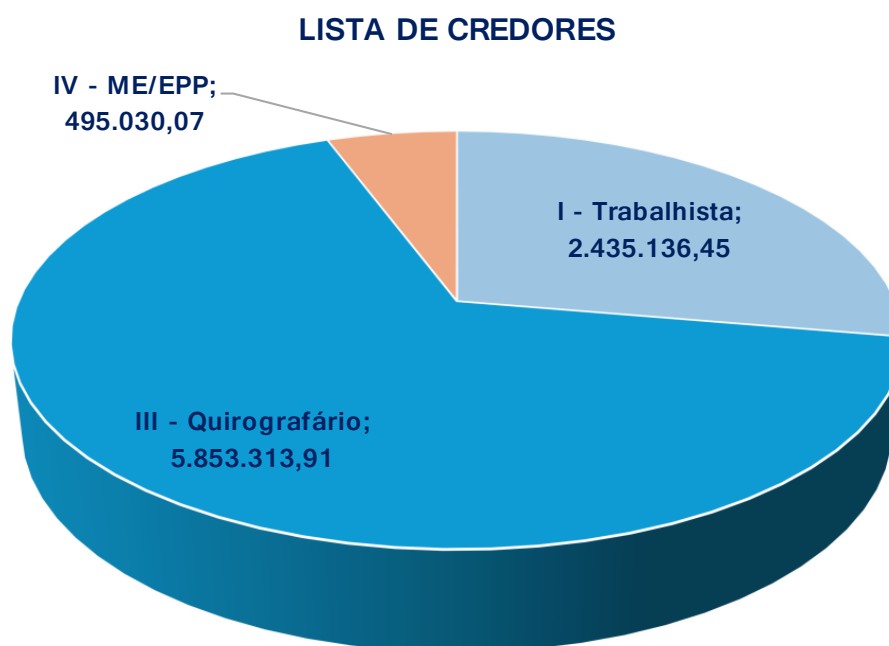
3. RAZÕES DA CRISE

O Clube Requerente informa que a crise econômica foi inicialmente atribuída ao impacto gerado pela pandemia de COVID-19, que, a partir de 2020, provocou a abrupta interrupção das atividades econômicas no país e a notória paralisação de eventos esportivos, de forma que as receitas do Clube – predominantemente vinculadas à exploração de eventos e à captação de patrocínios atrelados à visibilidade institucional - sofreram retração imediata e profunda, criando um descompasso estrutural entre o passivo corrente e a capacidade de geração de caixa, de forma que nem mesmo os esforços de contenção implementados à época, mediante tentativas de renegociação das dívidas, redução de despesas e busca por investimentos privados, tiveram o condão de solucionar a crise e recompor a solvência operacional.

Em 2024, a crise teria se agravado significativamente após o Clube ser rebaixado de divisão no Campeonato Paulista. O rebaixamento gerou repercussões econômicas imediatas e substanciais, tais como a redução de cotas repassadas pela Federação Paulista de Futebol, retração de patrocínios, diminuição de visibilidade e engajamento comercial, perda de atratividade do ativo desportivo, constituindo, portanto, evento crítico capaz de aprofundar déficits acumulados, gerar desequilíbrio patrimonial e deterioração do fluxo de caixa operacional, inviabilizando o cumprimento regular das obrigações de curto e médio prazos, situação que caracteriza crise de insolvência iminente e estrutural, sendo o regime jurídico recuperacional instrumento indispensável para estancar essa deterioração, reordenar passivos e viabilizar a continuidade de suas atividades esportivas e sociais.

No tocante à viabilidade, sustenta que muito embora atravesse conjuntura de aguda crise econômico-financeira, esta não desnatura a viabilidade institucional do Clube, limitando-se a demandar o instrumental jurídico adequado para reorganização do passivo, de modo a permitir o pleno aproveitamento de seus ativos — desportivos, sociais, patrimoniais e culturais. Neste aspecto, reforça que o potencial econômico do Esporte Clube Santo André não se exaure na formação ou transferência de atletas. A agremiação conta com múltiplas fontes de monetização, compreendendo direitos de transmissão, licenciamento de marcas e produtos, cessão de espaços publicitários, contratos de patrocínio, eventos esportivos, além da mobilização de uma tradicional e engajada comunidade associativa. Soma-se a isso, a existência de uma estrutura social de grande porte, assentada em área superior a 57.000 m² na sede urbana e mais de 250.000 m² na Sede de Campo e Náutica, ambos espaços aptos à geração de valor, exploração racional e celebração de parcerias estratégicas.

4. CREDORES RELACIONADOS PELA RECUPERANDA



Lista de Credores

Fonte Recuperanda Processo nº 4000494-16.2025.8.26.0260

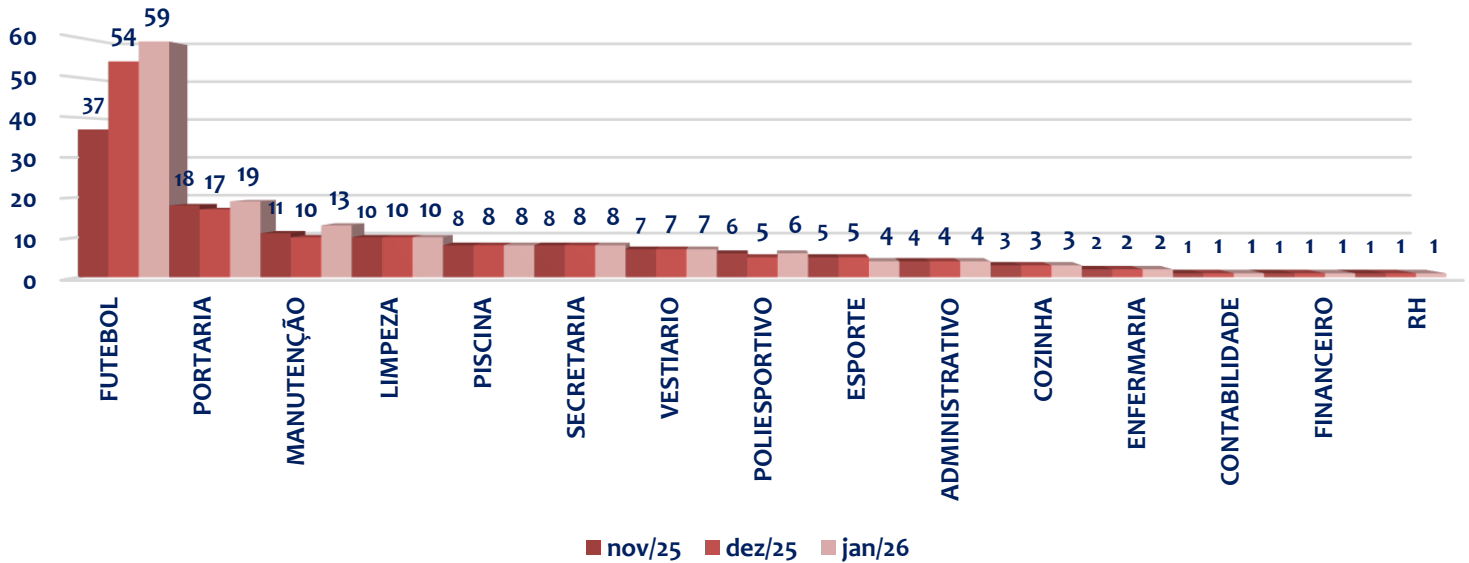
| Classe | Valor | % |
|---------------------|---------------------|-------------|
| I - Trabalhista | 2.435.136,45 | 28% |
| III - Quirografário | 5.853.313,91 | 67% |
| IV - ME/EPP | 495.030,07 | 6% |
| TOTAL | 8.783.480,43 | 100% |

Conforme **Lista de Credores** apresentada pela Recuperanda no **Processo nº 4000494-16.2025.8.26.0260**, o passivo sujeito à recuperação judicial perfaz o montante de **R\$ 8.783.480,43**, distribuído entre as seguintes classes: **Classe I – Trabalhista**, no valor de **R\$ 2.435.136,45 (28%)**; **Classe III – Quirografário**, no valor de **R\$ 5.853.313,91 (67%)**; e **Classe IV – ME/EPP**, no valor de **R\$ 495.030,07 (6%)**. Observa-se predominância de créditos **quirografários**, o que concentra a maior parcela do passivo na classe de credores sem garantia real, seguida pelos créditos de natureza **trabalhista**, que possuem tratamento prioritário nos termos da legislação aplicável.

5. QUADRO DE COLABORADORES E FOLHA PAGAMENTO



Evolução Quadro de Colaboradores.



Em termos de **custo nominal mensal**, considerando **CLT + estágio ativos na base de 31/01/2026**, a soma dos **salários nominais informados** totaliza **R\$ 412.081,23**, correspondente a **139 vínculos (138 CLT e 1 estagiário)**. A remuneração nominal apresenta **média de R\$ 2.964,61** e **mediana de R\$ 1.947,00**, com valores variando entre **R\$ 903,13** e **R\$ 17.500,00**, o que evidencia dispersão compatível com a coexistência de funções operacionais, administrativas e posições ligadas ao departamento de futebol profissional. Há concentração relevante em faixas salariais específicas: **42 colaboradores recebem R\$ 1.828,13** e **18 colaboradores recebem R\$ 2.000,00**, totalizando **60 vínculos**, o que representa aproximadamente **43,17%** do quadro considerado. No recorte por área, o **Futebol** concentra **R\$ 229.250,49** da folha nominal, equivalente a aproximadamente **55,63%** do total, seguido pela **Portaria**, com **R\$ 38.099,31 (9,25%)**, e pela **Manutenção**, com **R\$ 27.023,05 (6,56%)**, reforçando que a estrutura de pessoal e a massa salarial permanecem fortemente influenciadas pelo departamento de futebol e pelos serviços essenciais de suporte operacional.

5. QUADRO DE COLABORADORES E FOLHA PAGAMENTO



Quanto ao **perfil de tempo de casa**, considerando a data-base de **31/01/2026**, a força de trabalho ativa (**CLT + estágio**) apresenta **tempo médio de 4,91 anos** e **mediana de 1,73 ano**, com amplitude entre **0,00 ano** (admissões muito recentes no próprio mês de janeiro de 2026) e **32,45 anos**, demonstrando simultaneamente a presença de colaboradores com longa permanência institucional e de contingente relevante de admissões recentes. A distribuição por faixas indica que **57 colaboradores possuem menos de 1 ano de vínculo**, **32 estão entre 1 e 3 anos**, **14 entre 3 e 5 anos**, **10 entre 5 e 10 anos** e **26 possuem mais de 10 anos de vínculo**. Tal composição revela quadro funcional com base relevante de experiência acumulada, mas também com peso expressivo de contratações recentes, especialmente vinculadas à operação do futebol, o que demanda acompanhamento quanto à integração, estabilidade e impacto na estrutura de custos da Recuperanda.

5.1 ATLETAS DA BASE

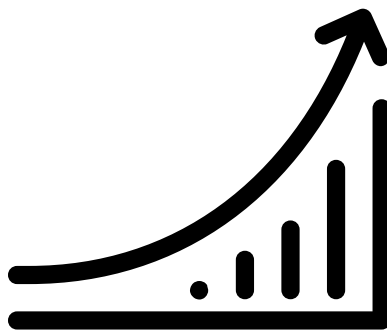


Com base na planilha “**ATLETAS BASE EM 31/12/2025**”, o plantel de **atletas de base** do Esporte Clube Santo André é composto por **24 atletas** cadastrados, com informações de **vigência contratual**, **parâmetros de remuneração** (campo “salário 2025”) e **mensuração gerencial do ativo intangível** associado aos contratos de formação. Do ponto de vista contratual, observa-se concentração de encerramento de vínculos no curto e médio prazo: **12 atletas** possuem término contratual em **2026**, **7 atletas** em **2027** e **4 atletas** em **2028**, havendo **1 atleta** com a data de término não informada na base disponibilizada. Em relação ao início contratual, **12 atletas** iniciaram vínculo em **2025**, **5 atletas** em **2024** e **7 atletas** em **2023**, o que indica presença relevante de contratos recentes e, portanto, necessidade de acompanhamento contínuo do ciclo de formação e eventual renovação para preservação do valor econômico do elenco de base.

Sob a ótica de custo e orçamento, o campo “salário 2025” indica remuneração mensal média de **R\$ 1.812,13**, com mediana de **R\$ 1.518,00**, mínimo de **R\$ 1.518,00** e máximo de **R\$ 3.500,00**, evidenciando que a maior parte dos vínculos está concentrada em faixas salariais próximas ao piso informado na base. Considerando a apuração gerencial por atleta apresentada na planilha (custo salarial, alimentação e técnica), verifica-se que **19 atletas** possuem os campos de custo preenchidos com “TOTAL 2025”, totalizando **R\$ 568.552,68** no exercício de 2025 para esse subconjunto. Dentro desse montante apurado, o componente “**custo salário**” perfaz **R\$ 216.527,40**, a rubrica de **alimentação** perfaz **R\$ 222.813,00** e o componente **técnico** perfaz **R\$ 129.212,28** (observando-se que a rubrica “moradia”, quando apresentada, está registrada com valor zero nos lançamentos disponíveis).

No que se refere à mensuração do **ativo intangível** relacionado à base, a planilha apresenta o valor do intangível em **31/12/2024** e o valor atualizado em **31/12/2025** (campo “TOTAL GERAL”), sugerindo a capitalização/acréscimo do custo de formação ao saldo do intangível por atleta, quando aplicável. Para os registros preenchidos, o **intangível total em 31/12/2024** soma **R\$ 1.026.219,57**, enquanto o **intangível total em 31/12/2025** soma **R\$ 1.217.277,90**, refletindo incremento de **R\$ 191.058,33** nos valores consolidados informados. Paralelamente, a planilha informa o campo “**VALOR NEGOCIAÇÃO**” por atleta, totalizando **R\$ 13.047.300,00** para o conjunto de 24 atletas, com valores individuais variando entre **R\$ 455.400,00** e **R\$ 1.050.000,00** (média de **R\$ 543.637,50** por atleta).

Demonstrações Contábeis (não auditadas)



6. DECLARAÇÃO DE RESPONSABILIDADE

A Recuperanda apresentou, em formato PDF, a Declaração de Veracidade/Responsabilidade, devidamente assinada por seu representante legal, Sr. Celso Luiz de Almeida (Presidente), e pela contadora responsável, Sra. Martha Maria Gertrudes Soto (CRC nº 1SP116608). No documento, os signatários declaram que todos os dados, informações, demonstrativos, relatórios e documentos encaminhados refletem, com fidelidade e boa-fé, a posição real e atual da entidade, considerando a data-base de 31/01/2026, assumindo responsabilidade quanto à veracidade e integridade das informações prestadas. O termo também registra que as informações foram extraídas de registros internos, contábeis e administrativos, e que, caso sejam identificadas inconsistências materiais ou necessidade de retificação por fatos supervenientes, a Recuperanda se compromete a comunicar e complementar as informações. A declaração foi firmada para fins de comprovação perante a Administradora Judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial do Esporte Clube Santo André, Processo nº 4000494-16.2025.8.26.0260, e datada de 13 de janeiro de 2026.

DECLARAÇÃO

ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ, associação civil, devidamente inscrita no CNPJ/MP sob o nº 44.050.045/0001-46, com endereço à Rua dos Barãoes, nº 126, Parque Jacupata, Santo André/SP, CEP 09290-625, neste ato representada por seu presidente CELSO LUIZ DE ALMEIDA, portador do RG nº 7.531.827 e inscrito no CPF/MP sob o nº 643.792.218-49, bem como por sua(s) contador(a) responsável(is) técnico(a), infra-assinado(a), vêm, para os devidos fins, DECLARAR que:

Todos os dados, informações, demonstrativos, relatórios e documentos encaminhados por esta entidade refletem, com fidelidade e boa-fé, a posição real e atual do ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ, considerada a data-base de 31/01/2026.

Os documentos e informações fornecidos foram extraídos de registros internos, contábeis e administrativos, bem como de controles e sistemas utilizados pelo ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ, e correspondem à realidade patrimonial, financeira, econômica e operacional existente na Data-Base correspondente, na extensão dos registros disponíveis.

No hipótese de eventual identificação posterior de inconsistências materiais ou necessidade de retificação decorrente de fatos supervenientes, o ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ compromete-se a comunicar e complementar as informações prestadas, apresentando os esclarecimentos e/ou documentos pertinentes.

A presente declaração é firmada para fins de comprovação de veracidade e responsabilidade pelas informações e documentos remetidos à Administradora Judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial do ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ - PROCESSO Nº 4000494-16.2025.8.26.0260, a saber, GATEKEEPER ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA., inscrita no CNPJ sob o nº. 36.162.777/0001-08, com endereço na Avenida São Gabriel, nº. 477, 4º andar, cj. 41, Itaim Bibi, São Paulo - SP, CEP 01435-001, representada por Flávia Botta, advogada, inscrita na OAB/SP sob o nº 351.859, sem prejuízo das demais responsabilidades legais e profissionais aplicáveis.

E, por ser expressão da verdade, firma-se a presente.

Santo André/SP, 19 de fevereiro de 2026.

Assinado de forma digital por
CELSO LUIZ DE ALMEIDA
849

Assinado de forma digital por
MARTHAMARIASOTO
Data: 2026.02.19 15:40:03 -0500

REPRESENTANTE LEGAL
CELSO LUIZ DE ALMEIDA
Presidente - Esporte Clube Santo André
RG nº 7.531.827
CPF nº 643.792.218-49

Assinado de forma digital por
MARTHAMARIASOTO
Data: 2026.02.19 15:40:03 -0500

CONTADORA RESPONSÁVEL
Martha Maria Gertrudes Soto
CRC nº 1SP116608
CPF nº 008.930.188-99

6. BALANÇO PATRIMONIAL: ATIVO



ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ

Balanços patrimoniais

(Em Reais)

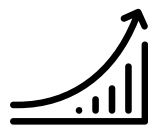
| | 31-dez-21 | 31-dez-22 | 31-dez-23 | 31-dez-24 | 30-nov-25 | 31-dez-25 | 31-jan-26 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Total do ativo | 16.765.471 | 17.349.029 | 17.507.388 | 16.040.182 | 16.013.284 | 15.791.313 | 16.225.937 |
| Circulante | | | | | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 111.815 | 83.195 | 27.512 | 27.618 | 49.893 | 23.434 | 198.951 |
| Contas a receber | 263.703 | 423.414 | 860.271 | 594.359 | 564.861 | 502.897 | 741.716 |
| Outros ativos | 61.100 | 35.171 | 52.174 | 110.791 | 176.719 | 205.834 | 245.140 |
| Ressarcimento de créditos tributários | | | 447.825 | - | - | - | - |
| Despesas do exercício seguinte | 4.648 | 4.714 | 6.308 | 10.436 | 9.142 | 6.870 | 5.913 |
| Total circulante | 441.266 | 546.494 | 1.394.090 | 743.204 | 800.615 | 739.035 | 1.191.720 |
| Não circulante | | | | | | | |
| Depósitos judiciais | 410.887 | 541.151 | 155.755 | 191.520 | 390.363 | 342.123 | 342.123 |
| Imobilizado | 15.642.430 | 15.445.347 | 15.436.128 | 15.105.458 | 14.822.306 | 14.710.155 | 14.692.094 |
| Intangível | 270.888 | 816.037 | 521.415 | - | - | - | - |
| Total não circulante | 16.324.205 | 16.802.535 | 16.113.298 | 15.296.978 | 15.212.669 | 15.052.278 | 15.034.217 |

O Ativo Total do Esporte Clube Santo André apresentou oscilação no período, recuando de R\$ 16.013.284 em novembro/25 para R\$ 15.791.313 em dezembro/25, mas registrando recuperação no início do novo exercício, quando atingiu R\$ 16.225.937 em janeiro/26.

Essa evolução positiva no último mês foi impulsionada exclusivamente pelo Ativo circulante, que saltou de R\$ 739.035 em dezembro para R\$ 1.191.720 em janeiro. Os destaques de crescimento no curtíssimo prazo em janeiro foram a conta Caixa e equivalentes de caixa, que subiu expressivamente de R\$ 23.434 para R\$ 198.951, e a rubrica de Contas a receber, que avançou de R\$ 502.897 para R\$ 741.716. Outros ativos também mantiveram trajetória de alta, alcançando R\$ 245.140 em janeiro.

Em contrapartida, o Ativo não circulante manteve-se praticamente estável ao longo de todo o trimestre, com leve viés de baixa devido ao comportamento da conta Imobilizado, que passou de R\$ 14.822.306 em novembro para R\$ 14.692.094 em janeiro, refletindo a depreciação natural dos ativos fixos.

6. BALANÇO PATRIMONIAL: PASSIVO



ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ

Balanços patrimoniais

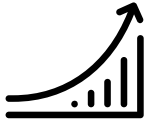
(Em Reais)

| | 31-dez-21 | 31-dez-22 | 31-dez-23 | 31-dez-24 | 30-nov-25 | 31-dez-25 | 31-jan-26 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Total do passivo e patrimônio líquido | 16.765.471 | 17.349.029 | 17.507.388 | 16.040.182 | 16.013.284 | 15.791.313 | 16.225.937 |
| Circulante | | | | | | | |
| Empréstimos bancários | 217.495 | 316.566 | 609.937 | 725.006 | 2.612.027 | 1.174.836 | 1.169.311 |
| Contas a pagar | 157.202 | 37.300 | 99.385 | 267.981 | 192.803 | 203.407 | 211.626 |
| Obrigações trabalhistas | 1.526.934 | 1.037.611 | 1.201.649 | 2.876.406 | 3.672.132 | 2.655.884 | 2.662.813 |
| Obrigações tributárias | 26.888 | 8.872 | 17.781 | - | 1.340.232 | - | - |
| Parcelamentos tributários | 1.417.356 | 1.686.812 | 5.959.009 | 1.137.998 | 13.019.438 | 2.327.809 | 2.304.603 |
| Outros parcelamentos | 2.297.735 | 3.216.601 | 524.632 | 193.036 | - | - | - |
| Demais contas | 3.068.877 | 4.633.592 | 3.422.552 | 1.541.479 | 1.019.251 | 2.555.863 | 2.349.647 |
| Total circulante | 8.712.487 | 10.937.354 | 11.834.945 | 6.741.906 | 21.855.883 | 8.917.799 | 8.698.000 |
| Não circulante | | | | | | | |
| Empréstimos bancários | 125.000 | - | 112.270 | 77.131 | 1.195.945 | - | - |
| Demais contas | 1.500.035 | - | - | - | - | - | - |
| Provisões para demandas judiciais | 1.358.210 | 1.876.108 | 1.250.847 | 690.922 | - | 1.628.753 | 1.628.753 |
| Parcelamentos tributários | 11.278.435 | 11.901.366 | 5.745.817 | 9.823.823 | - | 17.335.040 | 17.335.040 |
| Outros parcelamentos | 1.164.456 | - | 2.625.802 | 2.784.895 | - | 3.114.637 | 3.114.637 |
| Total não circulante | 15.426.136 | 13.777.474 | 9.734.736 | 13.376.771 | 1.195.945 | 22.078.430 | 22.078.430 |
| Patrimônio líquido | | | | | | | |
| Patrimônio social | (7.329.795) | (7.373.152) | (7.365.799) | (4.657.653) | (4.078.495) | (4.078.495) | (15.204.916) |
| Superávit (Déficit) do exercício | (43.357) | 7.353 | 3.303.506 | 579.158 | (2.960.049) | (11.126.421) | 654.423 |
| Total patrimônio líquido | (7.373.152) | (7.365.799) | (4.062.293) | (4.078.495) | (7.038.544) | (15.204.916) | (14.550.493) |

O Total do passivo e patrimônio líquido acompanhou a movimentação do ativo, encerrando janeiro/26 em R\$ 16.225.937. Contudo, a estrutura de capitais do Clube passou por uma expressiva reclassificação na passagem de novembro para dezembro de 2025.

No Passivo Circulante, observa-se redução significativa entre novembro e dezembro de 2025, quando o saldo passou de R\$ 21.855.883 para R\$ 8.917.799, movimento associado principalmente à reclassificação ou reorganização de parcelamentos tributários, que reduziram de R\$ 13.019.438 para R\$ 2.327.809 no curto prazo. Em janeiro de 2026, o passivo circulante apresentou leve redução adicional, encerrando em R\$ 8.698.000.

6. BALANÇO PATRIMONIAL: PASSIVO

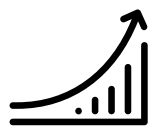


Entre as principais rubricas do passivo circulante, destacam-se as obrigações trabalhistas, que apresentaram crescimento relevante ao longo do período, passando de R\$ 1.526.934 em 2021 para R\$ 2.662.813 em janeiro de 2026, evidenciando pressão recorrente de compromissos laborais. Os empréstimos bancários de curto prazo também registraram aumento significativo, atingindo R\$ 2.612.027 em novembro de 2025, embora tenham recuado para R\$ 1.169.311 em janeiro de 2026. Já os parcelamentos tributários apresentaram elevada oscilação, refletindo reorganizações de classificação entre curto e longo prazo ao longo do período.

No Passivo Não Circulante, a estrutura é fortemente marcada por parcelamentos tributários, que representam a parcela mais significativa das obrigações de longo prazo. Após redução gradual entre 2021 e 2023, quando passaram de R\$ 11.278.435 para R\$ 5.745.817, os parcelamentos voltaram a crescer em 2024 (R\$ 9.823.823) e atingiram R\$ 17.335.040 em dezembro de 2025 e janeiro de 2026, demonstrando elevada exposição fiscal de longo prazo. Também se destacam as provisões para demandas judiciais, que somaram R\$ 1.628.753 ao final de 2025 e permaneceram nesse patamar em janeiro de 2026.

Como consequência da elevada estrutura de passivos, o Patrimônio Líquido do clube permanece negativo em todo o período analisado. Em 2021, o patrimônio líquido era negativos de R\$ 7.373.152, mantendo-se próximo desse patamar em 2022 e apresentando melhora em 2023, quando atingiu R\$ 4.062.293 negativos, impulsionado por superávit do exercício de R\$ 3.303.506. Em 2024, o saldo manteve-se negativo em R\$ 4.078.495. A situação patrimonial voltou a deteriorar-se em 2025, quando o clube registrou déficit de R\$ 11.126.421, levando o patrimônio líquido negativo para R\$ 15.204.916 em dezembro de 2025. Em janeiro de 2026, houve superávit de R\$ 654.423, o que reduziu parcialmente o déficit acumulado, resultando em patrimônio líquido negativo de R\$ 14.550.493.

6. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO



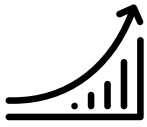
ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ

Demonstrações do resultado

(Em Reais)

| | | | Mês | Mês |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| | 30/11/2025 | 31/12/2025 | 31/12/2025 | 31/01/2026 |
| | Total | Total | Total | Total |
| Receitas operacionais | 12.527.657 | 13.905.340 | 1.377.683 | 2.090.235 |
| Custos do departamento de esportes | | | | |
| Pessoal | (3.001.027) | (6.341.383) | (3.340.356) | (659.367) |
| Amortizações | - | - | - | - |
| Administrativos | (1.636.271) | (634.373) | 1.001.898 | (124.047) |
| | (4.637.299) | (6.975.756) | (2.338.457) | (783.414) |
| Despesas gerais | | | | |
| Gerais | (6.074.453) | (5.134.597) | 939.856 | (577.910) |
| Depreciações | (356.506) | (469.074) | (112.568) | (36.091) |
| Outras despesas | - | (1.005.655) | (1.005.655) | (1.223) |
| | (6.430.959) | (6.609.326) | (178.367) | (615.224) |
| Despesas tributárias | | | | |
| Tributárias | (140.734) | (153.234) | (12.500) | (15.798) |
| | (140.734) | (153.234) | (12.500) | (15.798) |
| Despesas financeiras | | | | |
| Encargos | (1.451.737) | (203.207) | 1.248.530 | (2.963) |
| Juros passivos (Impostos) | (2.673.129) | (9.102.876) | (6.429.747) | - |
| Outras despesas financeiras | - | (1.820.066) | (1.820.066) | - |
| Emissão de boletos e cobrança | (69.419) | (74.523) | (5.104) | - |
| Tarifas bancárias | (84.429) | (92.771) | (8.342) | (18.414) |
| | (4.278.714) | (11.293.443) | (7.014.729) | (21.377) |
| Total de custos e despesas | (15.487.706) | (25.031.759) | (9.544.053) | (1.435.813) |
| Superavit líquido/(déficit) do exercício | (2.960.049) | (11.126.419) | (8.166.370) | 654.422 |

6. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO



No comparativo entre dezembro de 2025 e janeiro de 2026, a Demonstração do Resultado do Esporte Clube Santo André evidencia melhora expressiva no desempenho, com reversão de déficit relevante em dezembro para superávit em janeiro.

As Receitas Operacionais apresentaram crescimento no período, passando de R\$ 1.377.683 em dezembro de 2025 para R\$ 2.090.235 em janeiro de 2026, representando aumento de R\$ 712.552, o que contribuiu para a melhora do resultado do mês.

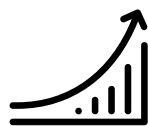
Nos Custos do Departamento de Esportes, observa-se redução. Em dezembro, os custos totalizavam R\$ 2.338.457, impactados principalmente pela despesa com Pessoal de R\$ 3.340.356, parcialmente compensada por resultado positivo na linha Administrativos de R\$ 1.001.898. Em janeiro, os custos recuaram para R\$ 783.414, com redução das despesas com Pessoal, que passaram para R\$ 659.367, além da reversão da linha Administrativos, que passou para R\$ 124.047 negativos.

As Despesas Gerais apresentaram comportamento distinto entre os meses. Em dezembro, registraram saldo negativo de R\$ 178.367, influenciado principalmente pela rubrica Outras Despesas (R\$ 1.005.655). Já em janeiro, as despesas gerais totalizaram R\$ 615.224 negativos, com destaque para a rubrica Gerais (R\$ 577.910) e Depreciações (R\$ 36.091).

As Despesas Tributárias permaneceram relativamente estáveis no período, passando de R\$ 12.500 em dezembro para R\$ 15.798 em janeiro, representando variação de pequena relevância no conjunto das despesas.

O principal fator de mudança no resultado ocorreu nas Despesas Financeiras, que registraram forte redução. Em dezembro de 2025, essas despesas somaram R\$ 7.014.729, impactadas principalmente pelos juros passivos sobre impostos (R\$ 6.429.747) e outras despesas financeiras (R\$ 1.820.066). Em janeiro de 2026, as despesas financeiras caíram para R\$ 21.377, permanecendo apenas valores residuais de tarifas bancárias e pequenos encargos financeiros.

6. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO



Dessa forma, o Total de Custos e Despesas reduziu-se de R\$ 9.544.053 em dezembro para R\$ 1.435.813 em janeiro, representando queda de R\$ 8.108.240. Como consequência, o clube saiu de um déficit de R\$ 8.166.370 em dezembro de 2025 para um superávit de R\$ 654.422 em janeiro de 2026.

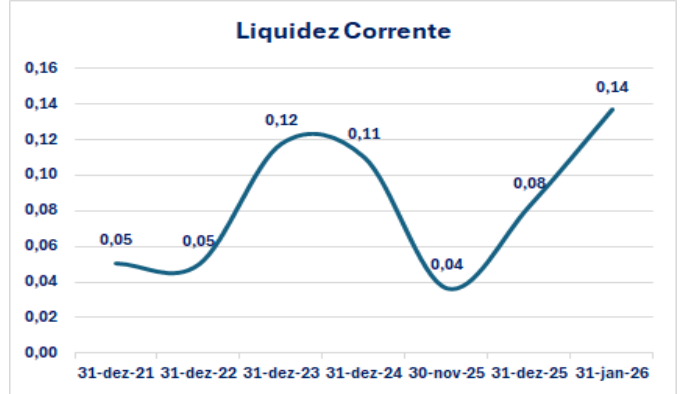
Em síntese, a reversão do resultado no período analisado decorre principalmente da redução expressiva das despesas financeiras e da diminuição dos custos operacionais, somada ao aumento das receitas operacionais. O resultado negativo registrado em dezembro mostra-se influenciado por despesas financeiras extraordinárias, enquanto o desempenho de janeiro reflete uma estrutura de gastos significativamente mais reduzida, permitindo a geração de superávit no mês.

6. ÍNDICES FINANCEIROS

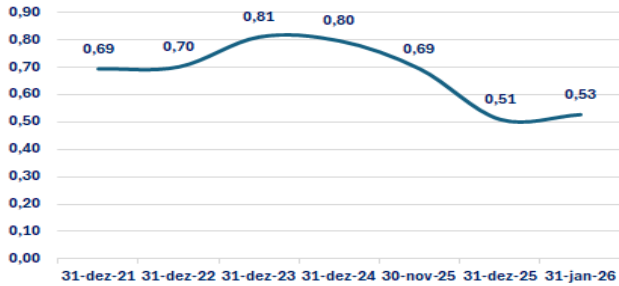


LIQUIDEZ CORRENTE

O índice de liquidez corrente é obtido pela divisão do ativo circulante pelo passivo circulante e visa indicar quantas vezes o caixa originado nos próximos doze meses (contados da data de encerramento do balanço patrimonial) é capaz de pagar as obrigações que vencerão no mesmo período. Nesta condição, índices inferiores a 1 (um) indicam que a empresa não é capaz de pagar todas as obrigações de curto prazo que contraiu.



Liquidez geral

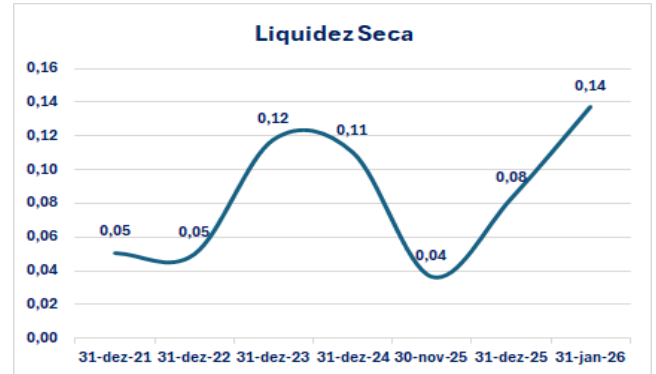


LIQUIDEZ GERAL

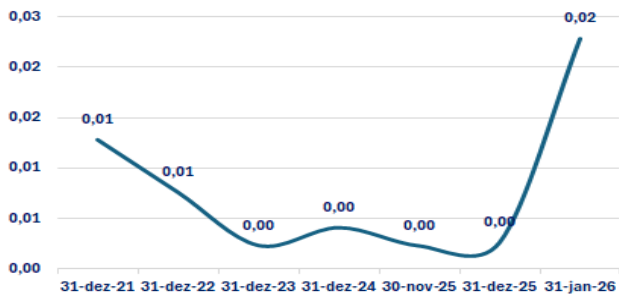
O índice de liquidez geral é obtido pela divisão do ativo total pela soma do passivo circulante com o passivo não circulante e visa indicar quantas vezes o caixa originado caso se liquidassem todos os ativos da empresa seria capaz de pagar todas as obrigações contraídas com terceiros (à exceção dos sócios). Nesta condição, índices inferiores a 1 (um) indicam que a empresa não é capaz de pagar todas as obrigações que contraiu.

LIQUIDEZ SECA

O índice de liquidez geral é obtido pela divisão do ativo circulante, descontados os Estoques, do passivo circulante. Este índice visa indicar quantas vezes o caixa disponível mais o contas a receber de clientes é capaz de fazer frente às obrigações de curto prazo. É um teste de estresse, que visa indicar qual a capacidade da empresa em pagar suas obrigações de curto prazo sem colocar seus estoques à venda. É um índice que resultará menor que o da liquidez corrente e quanto maior a distância entre eles, pior é a condição de liquidez da empresa.



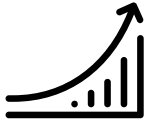
Liquidez imediata



LIQUIDEZ IMEDIATA

O índice de liquidez imediata é obtido pela divisão da conta de disponibilidades daquela do passivo circulante. Este índice visa indicar quantas vezes os saldos somados do caixa, das contas correntes e das aplicações financeiras de curto prazo é capaz de fazer frente às obrigações de curto prazo. É um que visa indicar qual a capacidade da empresa liquidar quase que imediatamente suas obrigações de curto prazo, sem antecipar qualquer valor a receber seja de clientes ou por venda de estoques. Quanto menor o índice, menor é a capacidade da empresa liquidar, em poucos dias, as obrigações de curto prazo.

6. PASSIVO FISCAL

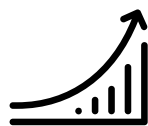


O **passivo fiscal** do Esporte Clube Santo André, conforme levantamento extraído dos sistemas oficiais e consolidado na planilha de **Impostos Pendentes – RFB e PGFN**, apresenta caráter **relevante e estrutural**, com predominância de inscrições na **Dívida Ativa da União (PGFN)**, em especial aquelas de **origem previdenciária**. Considerando exclusivamente os valores identificados na PGFN (dívida ativa) e os **débitos em conta-corrente na Receita Federal do Brasil (RFB)**, o montante total apurado alcança **R\$ 14.273.120**, composto por **R\$ 13.853.097** inscritos/administrados no âmbito da **PGFN** e **R\$ 420.023** registrados como **débitos em conta-corrente** junto à **RFB**. Esse total deve ser interpretado como uma fotografia do estoque fiscal identificado nas bases consultadas, sujeita a variações por atualização monetária, incidência de juros/multas, eventuais compensações e consolidações futuras, além de possíveis diferenças de corte e critérios de apresentação entre relatórios.

A concentração do passivo fiscal está nitidamente associada à Dívida Ativa. No detalhamento do bloco PGFN, apurou-se o valor de **R\$ 5.695.274,83** em inscrições de natureza **previdenciária**, equivalente a aproximadamente 39,90% do passivo fiscal total identificado. Em seguida, consta o estoque de **R\$ 4.754.824,46** classificado como **dívida ativa tributária** (cerca de 33,31% do total). Adicionalmente, identificam-se inscrições de natureza **não tributária** no montante de **R\$ 913.581,33** (aproximadamente 6,40%). Por fim, foi identificado débito inscrito em **Dívida Ativa do FGTS** no valor de **R\$ 3.099,69**, com informação de atualização em **28/11/2025**. Ainda que esse último item seja imaterial sob a ótica do montante consolidado, ele é relevante do ponto de vista de governança, pois indica a existência de inscrição vinculada ao FGTS em dívida ativa, devendo ser conciliada com a base de obrigações trabalhistas e com eventuais certidões/regularidade.

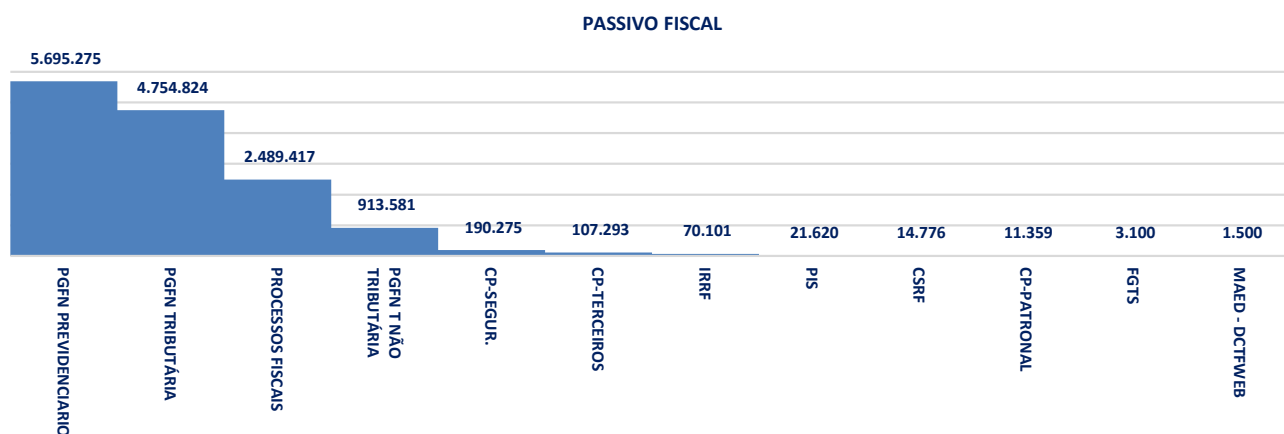
Sob o enfoque de **quantidade de inscrições**, a PGFN aponta **148 inscrições** no total, distribuídas em **52 inscrições tributárias**, **68 inscrições previdenciárias**, **27 inscrições não tributárias** e **1 inscrição de FGTS**. Do ponto de vista técnico, a granularidade elevada (muitas inscrições) tende a aumentar o esforço de conciliação e gestão, pois cada inscrição pode ter parâmetros próprios de atualização, status de cobrança, possibilidades de adesão a parcelamento/transação e efeitos distintos sobre certidões, restrições e execuções.

6. PASSIVO FISCAL



No âmbito da **Receita Federal do Brasil**, os **débitos em conta-corrente** totalizam **R\$ 420.023**. Trata-se, em regra, de obrigações que aparecem como saldo devedor por código de receita/período, cujo comportamento tende a ser dinâmico por conta de retificações, compensações via PER/DCOMP, parcelamentos, inscrições em dívida ativa e atualização por juros e multas, conforme a situação de cada débito. Tecnicamente, esse bloco possui impacto relevante na liquidez na medida em que pode ser objeto de cobranças administrativas e, em certos casos, migrar para a dívida ativa caso não seja regularizado, ampliando custos por encargos legais e medidas de cobrança. Assim, é fundamental conciliar esses valores com a escrituração fiscal, com os recolhimentos efetivos e com eventuais processos de compensação ou parcelamento em curso.

| PASSIVO FISCAL | |
|---|-------------------|
| Fonte: Relatório da recuperanda. (jan-26) | Valor |
| PGFN PREVIDENCIARIO | 5.695.275 |
| PGFN TRIBUTÁRIA | 4.754.824 |
| PROCESSOS FISCAIS | 2.489.417 |
| PGFN T NÃO TRIBUTÁRIA | 913.581 |
| CP-SEGUR. | 190.275 |
| CP-TERCEIROS | 107.293 |
| IRRF | 70.101 |
| PIS | 21.620 |
| CSRF | 14.776 |
| CP-PATRONAL | 11.359 |
| FGTS | 3.100 |
| MAED - DCTFWEB | 1.500 |
| TOTAL | 14.273.120 |



6. FLUXO DE CAIXA

(não auditadas)



FLUXO DE CAIXA (Gerencial)

Fonte: Recuperanda

Entidade em Recuperação Judicial: Esporte Clube Santo André

| Natureza da Operação | nov/25 | dez/25 | jan/26 |
|--|-----------------|------------------|-------------------|
| 1. Receitas de Associados (Recorrentes) | 404.077 | 457.956 | 860.650 |
| 2. Receitas de Serviços e Modalidades (Clube) | 97.629 | 131.245 | 158.664 |
| 3. Receitas de Locação e Concessões | 17.895 | 51.564 | 34.756 |
| 4. Eventos (Clube) | 2.142 | 7.358 | 5.400 |
| 5. Receitas do Futebol (Operacionais) | 286.764 | 593.836 | 806.990 |
| 6. Outras Entradas Operacionais / Ajustes | 23.788 | 60.225 | 57.331 |
| Entradas de caixa | 832.296 | 1.302.184 | 1.923.792 |
| 1. Pessoal e Encargos (Clube + Futebol) | -396.148 | -241.915 | -357.439 |
| 2. Operação e Utilidades (Clube) | -202.754 | -216.874 | -263.252 |
| 3. Operação Futebol (jogos/viagens) | -44.847 | -244.085 | -358.654 |
| 4. Serviços de Terceiros / Administrativos | -97.002 | -125.833 | -198.605 |
| Saídas de Caixa | -740.751 | -828.707 | -1.177.949 |
| Geração Operacional de Caixa | 91.545 | 473.477 | 745.842 |
| 5. Tributos e Parcelamentos | -50.263 | -696 | -90.246 |
| 6. Financeiro | -348.448 | -13.446 | -21.377 |
| 7. Judicial / Extraordinário | -3.000 | 0 | 0 |
| Outras Saídas de Caixa | -401.711 | -14.143 | -111.623 |
| Geração após (Tributos, Financeiros e Outras) | -310.166 | 459.334 | 634.220 |
| SALDO DE CAIXA | -310.166 | 459.334 | 634.220 |
| SALDO DE CAIXA ACUMULADO | -580.547 | -121.213 | 513.007 |

6. FLUXO DE CAIXA

(não auditadas)



o comparativo entre **novembro de 2025, dezembro de 2025 e janeiro de 2026**, o **fluxo de caixa gerencial do Esporte Clube Santo André** demonstra **melhora progressiva da geração operacional de caixa**, com avanço relevante das entradas, embora ainda permaneçam pressões importantes em despesas operacionais, tributos e encargos financeiros.

As **entradas de caixa** evoluíram de **R\$ 832.296 em novembro de 2025** para **R\$ 1.302.184 em dezembro de 2025** e **R\$ 1.923.792 em janeiro de 2026**, evidenciando crescimento contínuo no período. Esse aumento foi impulsionado principalmente pelas **Receitas de Associados**, que passaram de **R\$ 404.077** para **R\$ 457.956** e, posteriormente, para **R\$ 860.650**, bem como pelas **Receitas do Futebol (Operacionais)**, que cresceram de **R\$ 286.764** em novembro para **R\$ 593.836** em dezembro e **R\$ 806.990** em janeiro. Também contribuíram para esse movimento as **Receitas de Serviços e Modalidades (Clube)**, que avançaram de **R\$ 97.629** para **R\$ 131.245** e **R\$ 158.664**, além de receitas acessórias de locação, concessões, eventos e outras entradas operacionais.

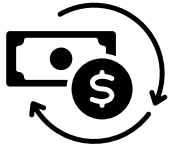
No lado das **saídas de caixa operacionais**, houve aumento gradual dos desembolsos, que passaram de **R\$ 740.751 em novembro** para **R\$ 828.707 em dezembro** e **R\$ 1.177.949 em janeiro**. Em **novembro**, os principais desembolsos concentraram-se em **Pessoal e Encargos (R\$ 396.148)** e **Operação e Utilidades do Clube (R\$ 202.754)**. Em **dezembro**, destaca-se o aumento relevante da **Operação Futebol (jogos/viagens)**, que passou de **R\$ 44.847** para **R\$ 244.085**, além da elevação de **Serviços de Terceiros e Administrativos** para **R\$ 125.833**. Em **janeiro**, a pressão operacional se intensificou, especialmente em **Operação Futebol**, que atingiu **R\$ 358.654**, em **Pessoal e Encargos**, no valor de **R\$ 357.439**, e em **Operação e Utilidades**, que alcançou **R\$ 263.252**.

Como consequência, a **Geração Operacional de Caixa** apresentou melhora consistente no trimestre, saindo de **R\$ 91.545 em novembro** para **R\$ 473.477 em dezembro** e **R\$ 745.842 em janeiro**, o que demonstra fortalecimento da capacidade de geração de recursos pela atividade principal do clube.

Entretanto, a análise das **outras saídas de caixa** revela que, em **novembro**, o resultado operacional positivo foi mais do que consumido pelos desembolsos com **Tributos e Parcelamentos (R\$ 50.263)**, **Financeiro (R\$ 348.448)** e **Judicial/Extraordinário (R\$ 3.000)**, totalizando **R\$ 401.711**. Dessa forma, a geração líquida após essas saídas foi **negativa em R\$ 310.166**, resultando em **saldo de caixa negativo no mês**.

6. FLUXO DE CAIXA

(não auditadas)

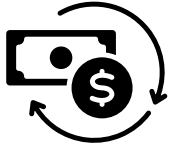


Em **dezembro**, houve melhora dessa dinâmica. Embora tenham persistido saídas com **Tributos e Parcelamentos** e com **Financeiro**, os valores foram significativamente inferiores, somando apenas **R\$ 14.143** no período. Isso permitiu que a geração operacional de **R\$ 473.477** se convertesse em **saldo de caixa positivo de R\$ 459.334**.

Já em **janeiro de 2026**, apesar do crescimento das outras saídas para **R\$ 111.623**, principalmente em razão de **Tributos e Parcelamentos** no montante de **R\$ 90.246**, o caixa operacional gerado foi suficientemente robusto para sustentar o período, resultando em **saldo de caixa positivo de R\$ 634.220**.

O comportamento do **saldo de caixa acumulado** reforça essa trajetória de recuperação. Em **novembro**, o clube apresentava **saldo acumulado negativo de R\$ 580.547**. Em **dezembro**, esse déficit foi reduzido para **R\$ 121.213 negativos**, e em **janeiro de 2026** houve reversão para **saldo acumulado positivo de R\$ 513.007**, indicando recomposição da liquidez no período.

7. QUESTIONAMENTOS SOBRE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



Com o intuito de **verificar e compreender as variações identificadas nas demonstrações contábeis**, este Auxiliar formulou **diversos questionamentos técnicos** à Recuperanda.

As solicitações foram **devidamente respondidas**, tendo a Recuperanda apresentado **esclarecimentos e informações complementares de forma satisfatória**, permitindo a adequada compreensão das variações apontadas nos demonstrativos analisados.

As mesmas encontra-se em anexo ao esse relatório.

8. CRONOGRAMA PROCESSUAL



ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ (Processo nº 4000494-16.2025.8.26.0260)

| DATA | EVENTO | Lei 11.101/2005 |
|----------------------|--|-----------------|
| 15/12/2025 | Distribuição do pedido de RJ | - |
| 19/12/2025 | Deferimento do Processamento RJ | Art. 52 |
| 19/12/2025 | Termo de Compromisso da Administradora Judicial – fls. 593/594 | Art. 33 |
| 21/01/2026 | Publicação do Deferimento do Processamento da RJ | - |
| pendente | Publicação do Edital de Convocação de Credores – 1ª Lista (DJE) | Art. 52 § 1º |
| --- | Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores) | Art. 7º § 1º |
| 22/03/2026 (domingo) | Prazo apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ) | Art. 53 |
| 09/03/2026 | Prazo para AJ apresentar relatório de legalidade do PRJ (15 dias da juntada do PRJ nos autos – juntado aos 20.02.2026) | Art. 22, II, h |
| --- | Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas) | Art. 7º § 2º |
| --- | Publicação do Edital de Aviso Credores – Apresentação do PRJ | Art. 53 |
| --- | Prazo fatal para apresentação de objeções ao PRJ (30 dias da publicação do edital) | Art. 55 |
| --- | Publicação do Edital da Relação Credores do AJ | Art. 7º § 2º |
| --- | Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ | Art. 8º |
| 20/06/2026 (sábado) | Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ) | Art. 56 § 1º |
| --- | Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE) | Art. 36 |
| --- | Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação | Art. 36, I |
| --- | Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação | Art. 36, I |
| 20/07/2026 | Encerramento do <i>Stay Period</i> (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ) | Art. 6º § 4º |

9. ANDAMENTOS PROCESSUAIS RELEVANTES



O deferimento do processamento da Recuperação Judicial do Esporte Clube Santo André ocorreu em 19.12.2025, oportunidade em que foi nomeada como Administradora Judicial a GATEKEEPER ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL (evento 5).

A relação de credores apresentada pela Recuperanda indica um passivo concursal de **R\$ 8.783.480,43**, distribuído entre as seguintes classes: **Classe I – Trabalhista**, no valor de **R\$ 2.435.136,45 (28%)**; **Classe III – Quirografário**, no valor de **R\$ 5.853.313,91 (67%)**; e **Classe IV – ME/EPP**, no valor de **R\$ 495.030,07 (6%)**. Observa-se predominância de créditos **quirografários**, o que concentra a maior parcela do passivo na classe de credores sem garantia real, seguida pelos créditos de natureza **trabalhista**, que possuem tratamento prioritário nos termos da legislação aplicável. A relação de credores completa pode ser consultada às fls. 100/103 dos autos ou através do site desta Auxiliar (<https://gatekeeperaj.com.br>).

O Plano de Recuperação Judicial, acompanhado do laudo econômico-financeiro, foi apresentado pela Recuperanda no evento 38. O relatório de legalidade das cláusulas do PRJ foi apresentado pela Administradora Judicial no ev. 47, para fins do disposto no art. 22, inciso II, da alínea “h” da LREF, tendo sido feitas as ressalvas que entendia pertinentes.

O edital de convocação dos credores com prazo de 15 dias para apresentação de habilitações e/ou divergências de crédito na fase administrativa, nos termos do art. 52, § 1º, I, II, e III da LREF foi publicado no dia 14/04/2026 (ev. 62), de forma que **o prazo para habilitações e divergências administrativas se encerram em 29.04.2026**.

8.1. INCIDENTES PROCESSUAIS

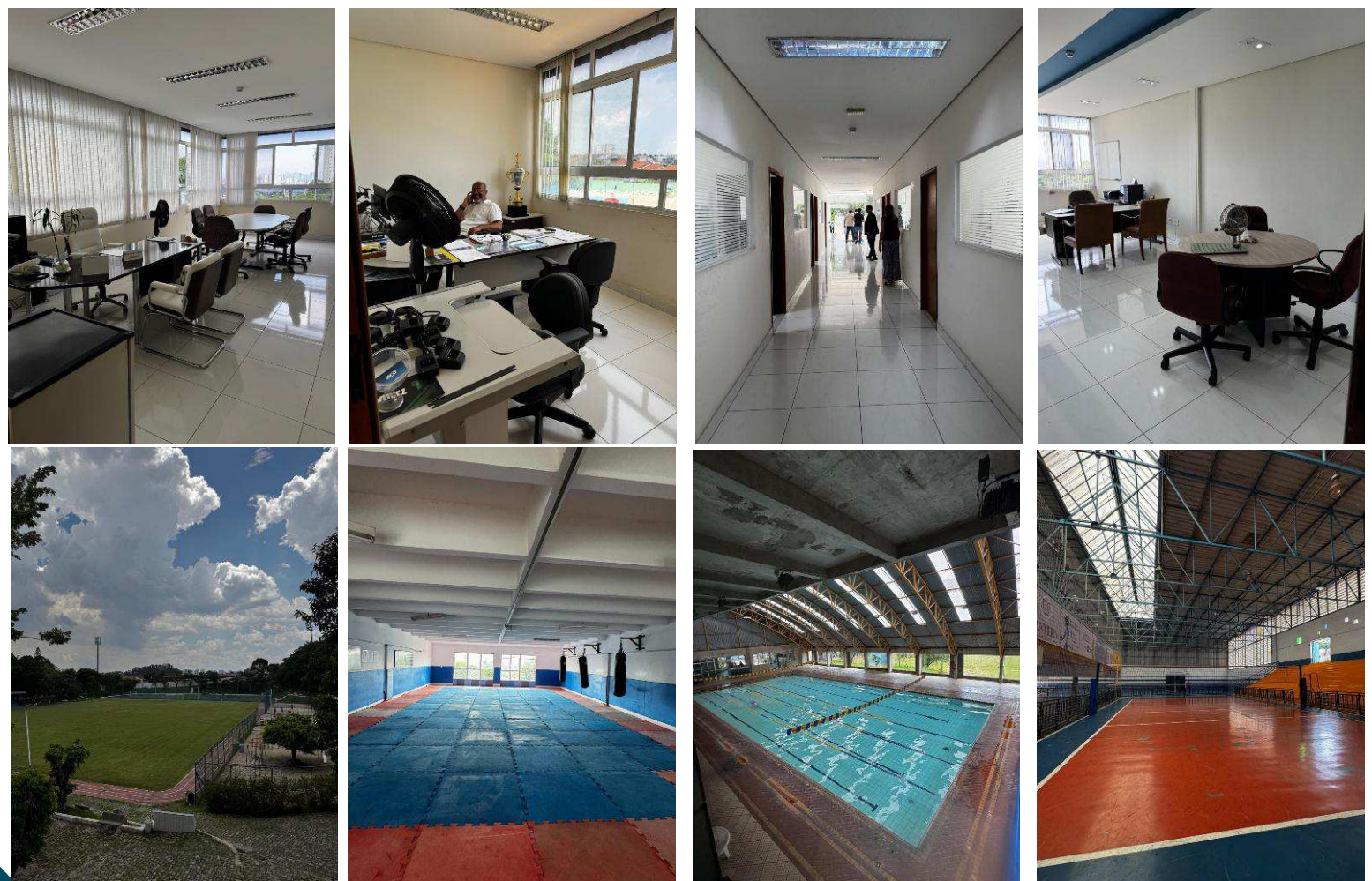
Por fim, colaciona abaixo quadro resumo contendo informações sobre os incidentes distribuídos e vinculados ao procedimento recuperacional:

| Processo nº. | Credor | Objeto | Status |
|---|--------|--------|--------|
| Não constam incidentes vinculados até o momento | | | |
| | | | |

10. DILIGÊNCIAS *IN LOCO*

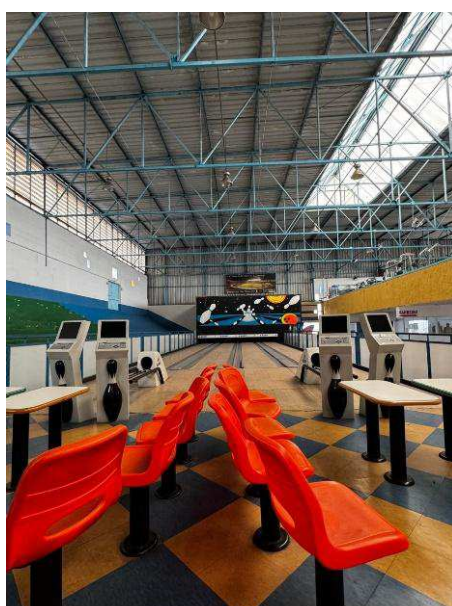
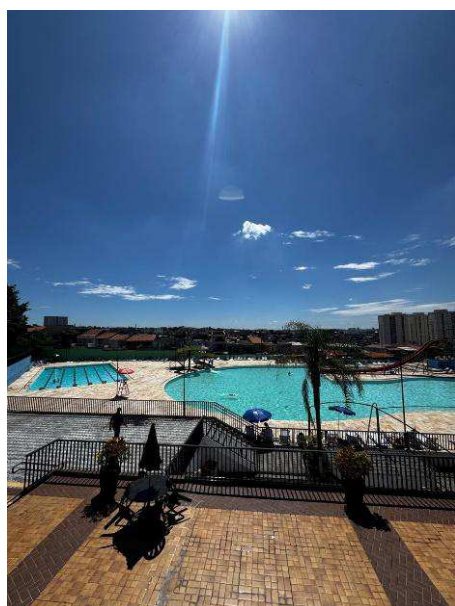
A fim de dar início aos trabalhos de fiscalização das atividades da Recuperanda, a equipe desta ADMINISTRADORA JUDICIAL, acompanhada de seus assistentes técnicos (Rio Branco Consultores) realizou, no dia 09/01/2026, diligência na sede social da Recuperanda, situada na Rua dos Ramalhões, nº 126 – Pq. Jaçatuba – Santo André/SP, com intuito de observar o real funcionamento do Clube, melhor compreender sua rotina e atividades, sua organização e histórico da crise. Também foram solicitadas informações, documentos, bem como estabelecido fluxo para entrega mensal dos documentos contábeis e financeiros a fim de embasar os relatórios de atividade. No ocasião, foi recebida pelo Presidente do Clube, Sr. Celso Luiz de Almeida e advogado da Recuperanda, Dr. Bruno Ricardo da Luz.

Durante a visita guiada na sede social, foi constatado pela ADMINISTRADORA JUDICIAL a atividade do Clube Santo André. A sede do Clube é bastante organizada, tendo sido verificada a existência de funcionários e atividade no local, tudo conforme atestam os registros fotográficos a seguir.



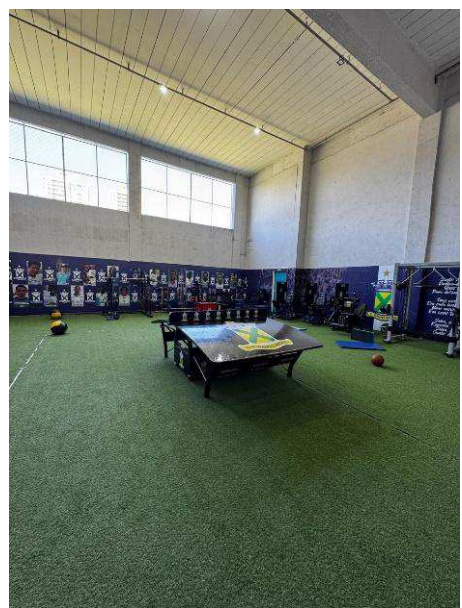
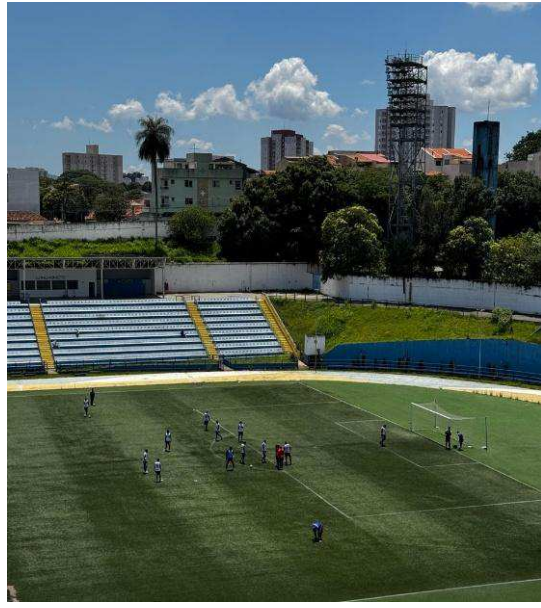
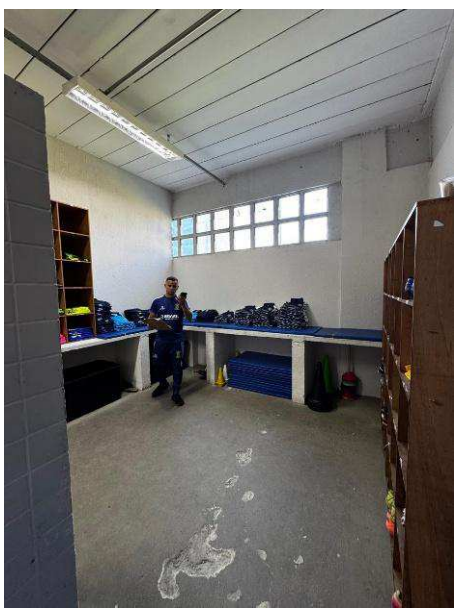
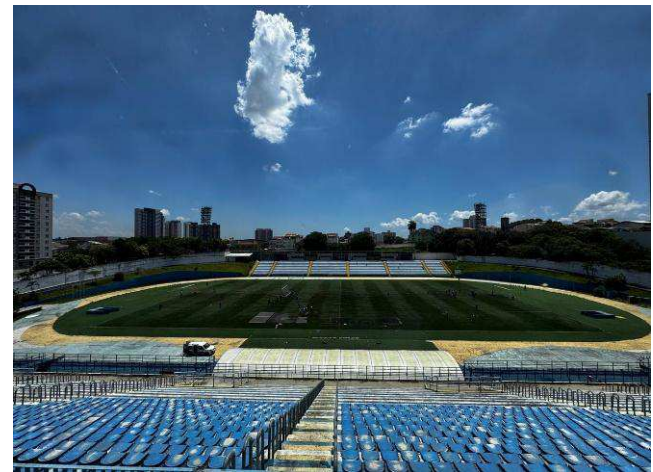
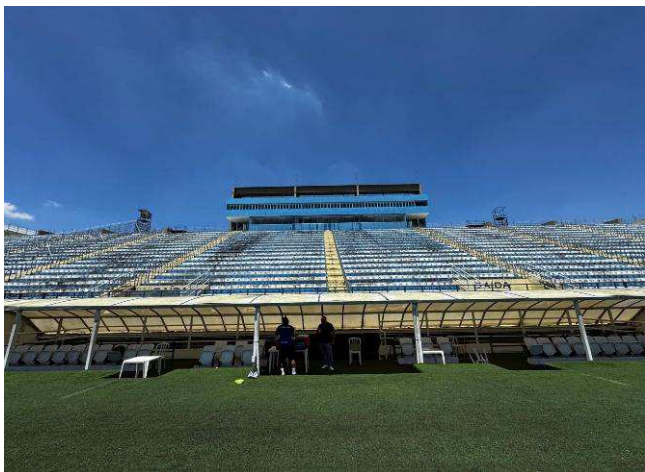
10. DILIGÊNCIAS *IN LOCO*

Registra-se que a sede do Clube consiste em área cedida pela Prefeitura Municipal de Santo André, por meio de Contrato de Concessão de Direito Real de Uso nº 02/87. O prazo da concessão é de 99 anos, a partir do aditamento ocorrido em 17 de outubro de 2008, em caráter intransferível. O Clube tem direito a usufruir plenamente dos imóveis, respondendo, todavia, por todos os encargos de natureza civil, administrativa e tributária que incidem e vierem a incidir sobre ele.



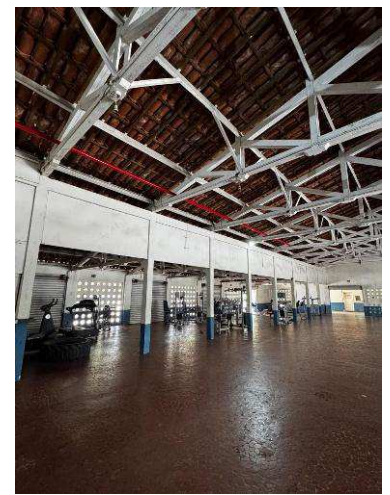
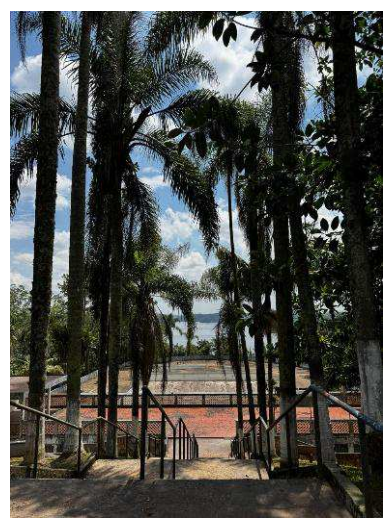
10. DILIGÊNCIAS *IN LOCO*

Na mesma data, esta Auxiliar realizou diligência no Estádio Bruno José Daniel, situado na R. Vinte e Quatro de Maio - Vila América, Santo André - SP, 09110-150, utilizado para realização de Jogos e Treinamentos das equipes de futebol. Na oportunidade, constatou a presença de funcionários e de atletas treinando, conforme atestam as fotos a seguir. Foram apresentados: (i) Laudo Vigilância Sanitária; (ii) Laudo de Vistoria de Engenharia (Acessibilidade e Conformo) e (iii) AVCB (Anexo I).



10. DILIGÊNCIAS *IN LOCO*

Ato contínuo, aos 28/01/2026, esta Auxiliar realizou diligência no Alojamento do Esporte Clube Santo André, situada na Av. GUARABA S/N – Clube de Campo – Santo André/SP, onde atualmente aloca o centro de formação de atletas do Clube. Igualmente, constatou-se a existência de funcionários, dormitórios, cozinha industrial, sanitários, ônibus do CLUBE, etc. Questionada sobre a AVCB e (Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros) para segurança contra incêndios e Alvará de Funcionamento emitido pela prefeitura, atestando conformidade com normas sanitárias e de habitabilidade, a Recuperanda apresentou Cronograma Físico de Instalação (Anexo II), com previsão até 08.03.2026 para conclusão.



11. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante da análise dos dados Contábeis, esta ADMINISTRADORA JUDICIAL faz as seguintes considerações:

- A análise das informações contábeis, financeiras e operacionais disponibilizadas pela Recuperanda demonstra que o Esporte Clube Santo André atravessa cenário de desequilíbrio patrimonial e elevada pressão financeira, embora apresente sinais pontuais de recuperação operacional no período mais recente analisado.
- Sob a ótica patrimonial, observa-se que o ativo total apresentou leve oscilação entre novembro de 2025 e janeiro de 2026, encerrando o período em R\$ 16.225.937. O crescimento registrado em janeiro decorre principalmente da elevação do ativo circulante, com destaque para o aumento das disponibilidades e das contas a receber. Ainda assim, a estrutura patrimonial permanece fortemente concentrada no ativo não circulante, sobretudo no imobilizado, o que limita a liquidez imediata da entidade.
- No que se refere ao passivo, verifica-se que a estrutura de endividamento do clube permanece elevada, com predominância de obrigações tributárias parceladas e compromissos trabalhistas. Embora tenha ocorrido significativa reclassificação de obrigações entre curto e longo prazo na passagem de novembro para dezembro de 2025, reduzindo o passivo circulante naquele momento, o volume total de obrigações ainda representa pressão relevante sobre a estrutura financeira da entidade. Destaca-se, nesse contexto, o expressivo passivo fiscal, que totaliza aproximadamente R\$ 14,3 milhões entre débitos na Receita Federal e inscrições em Dívida Ativa da União, indicando relevante exposição tributária e necessidade de gestão ativa dessas obrigações.
- Como reflexo desse nível de endividamento, o patrimônio líquido permanece negativo, encerrando janeiro de 2026 em R\$ 14.550.493 negativos. A deterioração patrimonial observada ao longo de 2025 está diretamente associada ao déficit significativo registrado no exercício, embora o superávit apurado em janeiro de 2026 tenha contribuído para reduzir parcialmente esse saldo negativo.
- No âmbito da Demonstração do Resultado, o comparativo entre dezembro de 2025 e janeiro de 2026 evidencia melhora no desempenho econômico da entidade. Após registrar déficit em dezembro de 2025, influenciado principalmente por despesas financeiras extraordinárias associadas a juros e encargos sobre tributos, o clube apresentou superávit de R\$ 654.422 em janeiro de 2026, resultado da combinação entre crescimento das receitas operacionais e redução substancial das despesas financeiras e custos operacionais.

11. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Diante da análise dos dados Contábeis, esta ADMINISTRADORA JUDICIAL faz as seguintes considerações:

- No que tange ao fluxo de caixa gerencial, verifica-se trajetória de melhora progressiva ao longo do período analisado. As entradas de caixa apresentaram crescimento relevante, impulsionadas sobretudo pelas receitas de associados e pelas receitas operacionais do futebol, o que contribuiu para a geração operacional positiva. Em janeiro de 2026, a geração operacional atingiu patamar mais elevado, permitindo recomposição do saldo de caixa acumulado e reversão da posição negativa observada em novembro de 2025. Apesar dessa evolução favorável, ainda permanecem pressões relevantes relacionadas a despesas operacionais, tributos e encargos financeiros.
- Adicionalmente, observa-se que o clube mantém estrutura operacional relativamente estável, com 116 colaboradores no quadro principal (CLT e estagiários), além de prestadores de serviço, e com folha mensal aproximada de R\$ 261 mil. No âmbito esportivo, destaca-se a existência de 24 atletas nas categorias de base, cujo ativo intangível associado apresenta crescimento e potencial de geração de valor futuro por meio de negociações ou desenvolvimento esportivo.

Quanto aos principais andamentos processuais, destaca-se:

- O deferimento do processamento da Recuperação Judicial do Esporte Clube Santo André em 19.12.2025 (evento 5);
- A apresentação do Plano de Recuperação Judicial (evento 38) e do Relatório de Legalidade das cláusulas (ev. 47);
- Publicação do edital de convocação dos credores em 14.04.2026 (ev. 62), com prazo de 15 dias para apresentação de habilitações e/ou divergências de crédito na fase administrativa, nos termos do art. 52, § 1º, I, II, e III da LREF, que se encerrará em 29.04.2026.
- Pendência de apresentação da AVCB (Auto de Vistoria do Corpo de Bombeiros) para segurança contra incêndios e Alvará de Funcionamento emitido pela prefeitura, atestando conformidade com normas sanitárias e de habitabilidade do Alojamento dos atletas (Av. GUARABA S/N – Clube de Campo – Santo André/SP).

Os documentos que fundamentam o presente relatório encontram-se arquivados junto a esta Auxiliar e poderão ser consultados por qualquer interessado, mediante solicitação prévia.



GATEKEEPER
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Av. São Gabriel, 477, 4º andar, conj. 42 - Itaim Bibi, São Paulo/SP CEP 01435-001
contato@gatekeeperaj.com.br | www.gatekeeperaj.com.br

RIO BRANCO
CONSULTORES ASSOCIADOS

Av. Marquês de São Vicente, 446, conj. 1206 - Barra Funda, São Paulo/SP - CEP 01139-000
www.riobranco.adm.br



| QUESTÃO Nº | RMA DE ORIGEM | RECUPERANDA | ENUNCIADO | DATA DE CONCLUSÃO | RESPOSTA SATISFATÓRIA | RESPOSTA DA RECUPERANDA |
|------------|---------------|---------------------------|--|-------------------|-----------------------|-------------------------|
| 1 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos conciliar o aumento de Contas a Receber (dez/25 R\$ 502,9 mil ? jan/26 R\$ 741,7 mil), apresentando aging, principais devedores e explicando por que o recebível cresce enquanto a receita de jan/26 é bem menor. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 2 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos detalhar o crescimento de Outros Ativos (dez/25 R\$ 205,8 mil ? jan/26 R\$ 245,1 mil), informando composição, natureza, prazo de realização e lançamentos de suporte. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 3 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos explicar a redução do Imobilizado líquido (dez/25 R\$ 14,71 mi ? jan/26 R\$ 14,69 mi), confirmando se decorre apenas de depreciação e enviando o demonstrativo de movimentação do imobilizado. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 4 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos justificar a queda expressiva do Passivo Circulante de nov/25 para dez/25 (R\$ 21,86 mi ? R\$ 8,92 mi) e a estabilidade em jan/26, apresentando ponte por rubrica e evidenciando reclassificações entre curto e longo prazo. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 5 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos esclarecer a redução dos Empréstimos bancários (circulante) (nov/25 R\$ 2,61 mi ? jan/26 R\$ 1,17 mi), indicando amortizações, renegociações ou reclassificações, com contratos e extratos. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 6 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos explicar o comportamento de Obrigações Tributárias que aparecem em nov/25 (R\$ 1,34 mi) e zeram em dez/25 e jan/26, indicando pagamento, compensação ou reclassificação para parcelamentos/longuíssimo prazo. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 7 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos detalhar a forte redução de Parcelamentos tributários (circulante) (nov/25 R\$ 13,02 mi ? jan/26 R\$ 2,30 mi), explicando reclassificação para longo prazo e apresentando cronograma de parcelas (curto x longo). | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 8 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos justificar a criação/manutenção de Parcelamentos tributários e outros parcelamentos no não circulante (R\$ 17,34 mi e R\$ 3,11 mi), informando origem, acordos, situação de adimplência e garantias, com extratos dos parcelamentos. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 9 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos detalhar a rubrica Demais contas (circulante) que sobe de nov/25 para dez/25 (R\$ 1,02 mi ? R\$ 2,56 mi) e reduz em jan/26 (R\$ 2,35 mi), informando composição e variações relevantes. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 10 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos esclarecer o salto do Patrimônio social de dez/25 para jan/26 (R\$ -4,08 mi ? R\$ -15,20 mi), apresentando a memória de movimentação patrimonial e os lançamentos que explicam a alteração. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 11 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos detalhar a composição das Receitas operacionais (dez/25 R\$ 1,378 mi; jan/26 R\$ 2,090 mi) por fonte (patrocínios, TV, bilheteria, sócio-torcedor, premiações, transferências), com conciliação por contrato/NF e recebimentos. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 12 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos explicar a queda relevante de Pessoal do departamento de esportes (dez/25 R\$ 3,340 mi ? jan/26 R\$ 0,659 mi), informando rescisões, postergação de folha, reclassificações e provisões (13º/férias), com folha e encargos. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 13 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos justificar a linha Administrativos do departamento de esportes que muda de positivo em dez/25 (R\$ 1,002 mi) para negativo em jan/26 (-R\$ 124 mil), detalhando as rubricas e confirmando o critério de classificação/competência. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 14 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos esclarecer as Despesas gerais – Gerais que aparecem positivas em dez/25 (R\$ 939,9 mil) e negativas em jan/26 (-R\$ 577,9 mil), indicando se houve reversões, recuperações, reclassificações ou erro de sinal, com razão contábil. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 15 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos detalhar "Outras despesas" em dez/25 (-R\$ 1,006 mi) e sua quase ausência em jan/26 (-R\$ 1,2 mil), informando eventos não recorrentes e documentação suporte (acordos, baixas, multas, provisões). | 12/03/2026 | sim | em anexo |



| QUESTÃO Nº | RMA DE ORIGEM | RECUPERANDA | ENUNCIADO | DATA DE CONCLUSÃO | RESPOSTA SATISFATORIA | RESPOSTA DA RECUPERANDA |
|------------|---------------|---------------------------|---|-------------------|-----------------------|-------------------------|
| 16 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos justificar a variação em Depreciações (dez/25 -R\$ 112,6 mil; jan/26 -R\$ 36,1 mil), confirmando taxa/vida útil e se houve baixa/alienação de ativos, com relatório do imobilizado. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 17 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos explicar o comportamento de Despesas financeiras, especialmente Encargos positivos em dez/25 (R\$ 1,249 mi) versus negativos em jan/26 (-R\$ 3,0 mil), confirmando se houve estorno, reversão de provisão ou erro de sinal. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 18 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos detalhar o reconhecimento de Juros passivos (Impostos) em dez/25 (-R\$ 6,430 mi) e sua ausência em jan/26, indicando base de cálculo, competência, processos/parcelamentos envolvidos e se foi lançamento extraordinário. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 19 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos esclarecer "Outras despesas financeiras" em dez/25 (-R\$ 1,820 mi) e sua ausência em jan/26, com abertura por favorecido/contrato e conciliação com extratos bancários e obrigações no passivo. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 20 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos justificar a ausência em jan/26 de "Emissão de boletos e cobrança" e a elevação de Tarifas bancárias (dez/25 -R\$ 8,3 mil ? jan/26 -R\$ 18,4 mil), com extratos e detalhamento por banco. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 21 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos detalhar a forte alta de Receitas de Associados (dez/25 R\$ 458 mil ? jan/26 R\$ 861 mil), informando número de associados adimplentes, reajustes, campanhas, receitas pontuais (taxas/multas) e inadimplência. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 22 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos justificar o aumento de Receitas do Futebol (Operacionais) (dez/25 R\$ 594 mil ? jan/26 R\$ 807 mil), abrindo por bilheteria, patrocínios, TV, premiações e transferências, com documentos/contratos de suporte. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 23 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos explicar a variação de Outras Entradas Operacionais/Ajustes (dez/25 R\$ 60,2 mil ? jan/26 R\$ 57,3 mil), detalhando itens que compõem a rubrica e indicando recorrência. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 24 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos detalhar o aumento das Saídas de Caixa totais (dez/25 -R\$ 829 mil ? jan/26 -R\$ 1,178 mil), informando principais pagamentos por rubrica e top 20 favorecidos do mês. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 25 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos justificar o salto de Operação Futebol (jogos/viagens) (dez/25 -R\$ 244 mil ? jan/26 -R\$ 359 mil), indicando calendário, número de jogos, viagens, logística e eventuais gastos extraordinários. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 26 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos esclarecer o aumento de Serviços de Terceiros/Administrativos (dez/25 -R\$ 125,8 mil ? jan/26 -R\$ 198,6 mil), com detalhamento por fornecedor, contrato e natureza do serviço. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 27 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos explicar a oscilação de Pessoal e Encargos (dez/25 -R\$ 241,9 mil ? jan/26 -R\$ 357,4 mil), informando folha, encargos, rescisões, 13º/férias e se houve pagamentos em atraso regularizados. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 28 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos detalhar o aumento de Operação e Utilidades (Clube) (dez/25 -R\$ 216,9 mil ? jan/26 -R\$ 263,3 mil), indicando itens principais (energia, água, manutenção, segurança) e causas do crescimento. | 12/03/2026 | sim | em anexo |



RIO BRANCO
CONSULTORES ASSOCIADOS

| QUESTÃO Nº | RMA DE ORIGEM | RECUPERANDA | ENUNCIADO | DATA DE CONCLUSÃO | RESPOSTA SATISFATÓRIA | RESPOSTA DA RECUPERANDA |
|------------|---------------|---------------------------|--|-------------------|-----------------------|-------------------------|
| 29 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos esclarecer a elevação de Tributos e Parcelamentos (dez/25 -R\$ 696 ? jan/26 -R\$ 90,2 mil), informando quais tributos/parcelas foram pagos, competências, guias e se houve regularização de atrasados. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 30 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos conciliar o bloco Financeiro (dez/25 -R\$ 13,4 mil ? jan/26 -R\$ 21,4 mil) com a DRE, detalhando juros, tarifas, IOF e eventuais despesas bancárias por instituição. | 12/03/2026 | sim | em anexo |
| 31 | jan-26 | ESPORTE CLUBE SANTO ANDRÉ | Solicitamos confirmar a ausência de saídas em Judicial/Extraordinário em dez/25 e jan/26, informando se houve custas/honorários no período e onde foram classificados no fluxo | 12/03/2026 | sim | em anexo |

1)

Solicitamos conciliar o aumento de Contas a Receber (dez/25 R\$ 502,9 mil ? jan/26 R\$ 741,7 mil), apresentando aging, principais devedores e explicando por que o recebível cresce enquanto a receita de jan/26 é bem menor.

| | <u>31/01/2026</u> | <u>31/12/2025</u> |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cartões de créditos a vencer (a) | 345.496 | 141.197 |
| Titulos a receber (b) | <u>396.220</u> | <u>361.700</u> |
| | <u><u>741.716</u></u> | <u><u>502.897</u></u> |
| variação | | 238.819 |

(a) O acréscimo registrado decorre do aumento nas vendas de títulos realizadas por meio de cartão de crédito, com parcelamento em até 12 vezes, processadas pela operadora **Stone**.

(b) Este saldo refere-se a títulos vendidos a prazo, com vencimento em até 12 meses, por meio de boleto bancário, nos exercícios de 2026 e 2025, sem incidência de correção monetária. Em caso de atraso no pagamento, são cobrados juros e multa, podendo ocorrer, ainda, o cancelamento do título.

2)

Solicitamos detalhar o crescimento de Outros Ativos (dez/25 R\$ 205,8 mil ? jan/26 R\$ 245,1 mil), informando composição, natureza, prazo de realização e lançamentos de suporte.

Outros ativos

| | <u>31/01/2026</u> | <u>31/12/2025</u> |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Titulos de capitalização | 10.400 | 10.400 |
| Adiantamentos diversos | <u>234.740</u> | <u>195.434</u> |
| | <u><u>245.140</u></u> | <u><u>205.834</u></u> |
| variação | | 39.306 |

Refere-se a adiantamento para aquisição de alimentos destinados ao Centro de Treinamento, cujo acerto de contas será devidamente contabilizado na competência de 02/2026, no valor de R\$ 18.485,00.

Registra-se também adiantamento para realização de compras diversas destinadas ao evento de Carnaval, no montante de R\$ 5.200,00.

Adicionalmente, o Banco Bradesco está efetuando débito em conta corrente referente ao cartão de crédito vinculado à instituição, sendo necessária a composição e identificação detalhada dos valores lançados, que totalizam R\$ 15.620,50.

3) Solicitamos explicar a redução do Imobilizado líquido (dez/25 R\$ 14,71 mi ? jan/26 R\$ 14,69 mi), confirmando se decorre apenas de depreciação e enviando o demonstrativo de movimentação do imobilizado.

Sim, ocorre somente pela depreciação
Planilhas em anexo

4) Solicitamos justificar a queda expressiva do Passivo Circulante de nov/25 para dez/25 (R\$ 21,86 mi ? R\$ 8,92 mi) e a estabilidade em jan/26, apresentando ponte por rubrica e evidenciando reclassificações entre curto e longo prazo.

variação 12,94

refere-se a Debitos junto a Receita Federal e Procuradoria que estavam no passivo circulante (12 meses) , mas foram excluído do parcelamento, onde efetuei a transferencia para o Passivo a Longo Prazo, em virtude de um futuro reparcelamento

5) Solicitamos esclarecer a redução dos Empréstimos bancários (circulante) (nov/25 R\$ 2,61 mi ? jan/26 R\$ 1,17 mi), indicando amortizações, renegociações ou reclassificações, com contratos e extratos.

| | nov/25 | jan/26 | |
|-------------------------|------------------|------------------|---|
| emprestimo bancarios | R\$ 803.391,58 | R\$ 1.169.311,00 | (a) |
| emprestimo de terceiros | R\$ 1.808.635,13 | R\$ 2.349.647,00 | encontra-se no item 13 balanço como Demais contas |
| | R\$ 2.612.026,71 | | |

(a) Acréscimo na conta de Empréstimos Bancários decorrente do lançamento do saldo referente ao cartão de crédito do Banco Itaú.

6) Solicitamos explicar o comportamento de Obrigações Tributárias que aparecem em nov/25 (R\$ 1,34 mi) e zeram em dez/25 e jan/26, indicando pagamento, compensação ou reclassificação para parcelamentos/longuíssimo prazo.

| | nov/25 | jan/26 |
|--------------------------------------|--------|--------|
| Obrigações tributarias a curto prazo | 1,34 | 0 |

Refere-se a débitos junto à Receita Federal e à Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional que estavam classificados no Passivo Circulante (12 meses). Contudo, em razão da exclusão do parcelamento vigente, foi efetuada a reclassificação desses valores para o Passivo Não Circulante (Longo Prazo), considerando a expectativa de futuro reparcelamento.

Ressalta-se que os pagamentos atualmente realizados referem-se ao parcelamento do Programa Profut, junto ao Banco Central.

7) Solicitamos detalhar a forte redução de Parcelamentos tributários (circulante) (nov/25 R\$ 13,02 mi ? jan/26 R\$ 2,30 mi), explicando reclassificação para longo prazo e apresentando cronograma de parcelas (curto x longo).

Refere-se a débitos junto à Receita Federal e à Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional que estavam classificados no Passivo Circulante (12 meses). Contudo, em razão da exclusão do parcelamento vigente, foi efetuada a reclassificação desses valores para o Passivo Não Circulante (Longo Prazo), considerando a expectativa de futuro reparcelamento.

8) Solicitamos justificar a criação/manutenção de Parcelamentos tributários e outros parcelamentos no não circulante (R\$ 17,34 mi e R\$ 3,11 mi), informando origem, acordos, situação de adimplência e garantias, com extratos dos parcelamentos.

| | |
|--|--------|
| | jan/26 |
| Parcelamento tributarios -RFB e PGFN (a) | 17,34 |
| Parcelamentos Semasa (b) | 3,11 |

Refere-se a débitos junto à Receita Federal e à Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional que estavam classificados no Passivo Circulante (12 meses). Contudo, em razão da exclusão do parcelamento vigente, foi efetuada a reclassificação desses valores para o Passivo Não Circulante (Longo Prazo), considerando a expectativa de futuro reparcelamento.

(b) Refere-se a parcelamentos e débitos junto ao SEMASA que se encontram em discussão judicial, conforme documentação comprobatória.

9) Solicitamos detalhar a rubrica Demais contas (circulante) que sobe de nov/25 para dez/25 (R\$ 1,02 mi ? R\$ 2,56 mi) e reduz em jan/26 (R\$ 2,35 mi), informando composição e variações relevantes.

| | | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | nov/25 | dez/25 | jan/26 |
| Demais contas - circulante | | 2,56 | 2,35 |
| | 30/11/2025 | 31/12/2025 | 31/01/2026 |
| Empréstimos de terceiros (a) | 1.808.635 | 1.796.635 | 1.793.565 |
| Antecipação de cotas de futebol (b) | 408.084 | 588.228 | 470.582 |
| ANTECIPAÇÃO PATROC - DAYCOVAL | 130.492 | 171.000 | 85.500 |
| | 2.347.211 | 2.555.863 | 2.349.647 |

(a) Refere-se ao pagamento de R\$ 12.000,00 relativo a empréstimo junto a terceiros, com início em 12/2025. No movimento de 01/2026, foi registrado controle em conta corrente referente a ingressos vendidos pela web e às despesas correspondentes, resultando em saldo negativo de R\$ 3.070,00. Este resultado será transferido para o Ativo no mês de 02/2026.

(b) Refere-se à antecipação de cotas da Federação Paulista de Futebol. No mês de dezembro ocorreu acréscimo no saldo em decorrência do reconhecimento de juros e correção monetária, conforme previsto em contrato. Em 01/2026 foi efetuado o desconto da 1ª parcela diretamente na cota recebida referente à competência de janeiro de 2026.

(c) Antecipação de contrato de Patrocínio junto ao Banco Daycoval, valor reduzido em consequência do pagamento pela Rede dor da parcela vencimento 01/2026.

10)

Solicitamos esclarecer o salto do Patrimônio social de dez/25 para jan/26 (R\$ -4,08 mi ? R\$ -15,20 mi), apresentando a memória de movimentação patrimonial e os lançamentos que explicam a alteração.

| | dez/25 | jan/26 |
|-------------------|----------------|-----------------|
| Patrimônio Social | -R\$ 4.078.495 | -R\$ 15.204.916 |

O mesmo ocorreu pela transferência de saldo do Deficit apurado em 12/2025 para conta Patrimônio social ou seja:

| Patrimônio líquido (passivo à descoberto) | 16 | dez/25 | jan/26 |
|---|----|---------------------|---------------------|
| Patrimônio social | | (15.204.916) | (4.078.495) |
| Superávit do exercício | | 654.423 | (11.126.421) |
| | | (14.550.493) | (15.204.916) |

11)

Solicitamos detalhar a composição das Receitas operacionais (dez/25 R\$ 1,378 mi; jan/26 R\$ 2,090 mi) por fonte (patrocínios, TV, bilheteria, sócio-torcedor, premiações, transferências), com conciliação por contrato/NF e recebimentos.

| | | dez/25 | jan/26 | variação | |
|---|-----|--------------|------------------|----------|-------------------------|
| RECEITAS OPERACIONAIS | R\$ | 1.377.683,14 | R\$ 2.079.103,87 | -R\$ | 701.420,73 |
| 3.1.1.01.00000 REC ENTIDADE S/FINS LUCRATIVO: | R\$ | 1.366.699,24 | R\$ 2.079.103,87 | -R\$ | 712.404,63 |
| 3.1.1.01.00001 TITULO PATRIMONIAL 1102 | R\$ | 30.250,00 | R\$ 36.575,00 | -R\$ | 6.325,00 |
| 3.1.1.01.00002 MANUTENÇÃO 1101 | R\$ | 419.425,89 | R\$ 813.176,65 | -R\$ | 393.750,76 ¹ |
| 3.1.1.01.00068 MANUTENÇÃO PARCELADA ACORI | R\$ | 19.800,00 | | R\$ | 19.800,00 |
| 3.1.1.01.00005 EXAME MÉDICO 1103 | R\$ | 34.125,00 | R\$ 24.000,00 | R\$ | 10.125,00 |
| 3.1.1.01.00003 LOCAÇÃO DE ARMÁRIOS 1107 | R\$ | 1.824,00 | R\$ 3.431,84 | -R\$ | 1.607,84 |
| 3.1.1.01.00013 LANCHONETES ECSA 1105 | R\$ | 47.350,12 | R\$ 32.647,51 | R\$ | 14.702,61 |
| 3.1.1.01.00017 LOCAÇÃO ESPAÇO ESPORTIVO | R\$ | 2.150,00 | R\$ 200,00 | R\$ | 1.950,00 |
| 3.1.1.01.00006 LOCAÇÃO SALÃO | R\$ | 2.064,00 | R\$ 1.908,00 | R\$ | 156,00 |
| 3.1.1.01.00020 FICHAS GAME 1303 | R\$ | 228,00 | R\$ 352,00 | -R\$ | 124,00 |
| 3.1.1.01.00029 INGRESSOS FUTEBOL | R\$ | - | R\$ 37.439,00 | -R\$ | 37.439,00 ² |
| 3.1.1.01.00030 EVENTOS 1507 | R\$ | 7.358,00 | R\$ 300,00 | R\$ | 7.058,00 |
| 3.1.1.01.00032 ACADEMIA 1301 | R\$ | 47.110,58 | R\$ 49.221,54 | -R\$ | 2.110,96 |
| 3.1.1.01.00033 RECEITAS DIVERSAS FUTEBOL | R\$ | 385.000,00 | R\$ 230.000,00 | R\$ | 155.000,00 ³ |

| | | | | | | | |
|----------------|-------------------------------|-----|------------|-----|------------|------|------------|
| 3.1.1.01.00035 | GINASTICA KIDS 1301 | R\$ | 780,00 | R\$ | 1.235,00 | -R\$ | 455,00 |
| 3.1.1.01.00036 | JUDO 1402 | R\$ | 1.170,00 | R\$ | 1.176,71 | -R\$ | 6,71 |
| 3.1.1.01.00037 | KARATÊ/ JIU - JITSU 1402 | R\$ | 988,84 | R\$ | 26.078,34 | -R\$ | 25.089,50 |
| 3.1.1.01.00038 | NATAÇÃO 1401 | R\$ | 8.161,67 | R\$ | 9.900,48 | -R\$ | 1.738,81 |
| 3.1.1.01.00039 | VOLLEY 1401 | R\$ | 6.068,26 | R\$ | 5.298,56 | R\$ | 769,70 |
| 3.1.1.01.00040 | YOGA 1402 | R\$ | 195,00 | R\$ | 195,00 | R\$ | - |
| 3.1.1.01.00041 | AULA DE FUTEBOL 1401 | R\$ | 6.776,83 | R\$ | 6.893,50 | -R\$ | 116,67 |
| 3.1.1.01.00042 | PINTURA EM TELA 1501 | R\$ | - | | | R\$ | - |
| 3.1.1.01.00043 | GUIARRA, VIOLÃO & CANTO 1501 | R\$ | 195,00 | R\$ | 195,00 | R\$ | - |
| 3.1.1.01.00044 | INSC. CAMPEO INTERNO ECSA 120 | R\$ | 230,00 | | | R\$ | 230,00 |
| 3.1.1.01.00045 | INSCRIÇÃO KIDLICIA EUROKIDS | R\$ | 16.550,00 | R\$ | 25.700,00 | -R\$ | 9.150,00 |
| 3.1.1.01.00050 | HIDROGINASTICA 1401 | R\$ | 8.665,64 | R\$ | 8.418,34 | R\$ | 247,30 |
| 3.1.1.01.00051 | TAXA DE CONVIDADO 1107 | R\$ | 156,00 | R\$ | 1.167,00 | -R\$ | 1.011,00 |
| 3.1.1.01.00053 | TORNEIO DE VERÃO 1201 | R\$ | - | R\$ | 5.100,00 | -R\$ | 5.100,00 |
| 3.1.1.01.00054 | RECEITA SEM IDENT TITULAR | R\$ | - | | | R\$ | - |
| 3.1.1.01.00058 | RECEITAS FPF (COTAS JOGOS) | R\$ | - | R\$ | 211.950,00 | -R\$ | 211.950,00 |
| 3.1.1.01.00059 | PATROCINIO FUTEBOL | R\$ | 189.000,00 | R\$ | 446.000,00 | -R\$ | 257.000,00 |
| 3.1.1.01.00060 | RECEITAS ANUNCIOS POLI | R\$ | - | R\$ | 6.600,00 | -R\$ | 6.600,00 |
| 3.1.1.01.00064 | REC. MATERIAIS ESPORTIVOS | R\$ | 19.836,41 | R\$ | 8.444,40 | R\$ | 11.392,01 |
| 3.1.1.01.00067 | VENDA TITULOS A PRAZO | R\$ | 104.940,00 | R\$ | 79.200,00 | R\$ | 25.740,00 |
| 3.2.0.00.00000 | RESULT. NAO OPERACIONAIS | R\$ | 10.983,90 | R\$ | 11.131,10 | -R\$ | 147,20 |
| 3.2.1.00.00000 | RECEITAS NAO OPERACIONAIS | R\$ | 10.983,90 | R\$ | 11.131,10 | -R\$ | 147,20 |
| 3.2.1.01.00000 | RECEITAS FINANCEIRAS | R\$ | 10.983,90 | R\$ | 11.131,10 | -R\$ | 147,20 |
| 3.2.1.01.00001 | JUROS RECEBIDOS | R\$ | 8.636,99 | R\$ | 9.163,44 | -R\$ | 526,45 |
| 3.2.1.01.00002 | RENDIMENTO DE APLICAÇÃO | R\$ | 577,75 | R\$ | 21,11 | R\$ | 556,64 |
| 3.2.1.01.00003 | OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS | R\$ | 1.769,16 | R\$ | 1.946,55 | -R\$ | 177,39 |

1 - Manutenção

Valor recebido dos associados pela manutenção mensal, mas em Janeiro é concedido desconto especial para os associados que efetuam o pagamento anual, semestral e trimestral

2- IngressosFutebol

Em Janeiro/2026 tivemos o inicio do Ccampeonato Paulista de Futebol

3- RECEITAS DIVERSAS FUTEBOL

RAZAO ANALITICO DE 01/01/2026 A 31/01/2026

EMPRESA: 0003 - ESPORTE CLUBE SANTO ANDRE
 CNPJ: 44.050.045/0001-46 INSC. EST.: ISENTA

LIVRO: 52 PAGINA: 118

CONTA : 3.1.1.01.00033 - RECEITAS DIVERSAS FUTEBOL SALDO ANTERIOR: 0,00

| DATA | LANC. CONTRA | PARTIDA N.DOC | VR DEBITO | VR CREDITO HISTORICO |
|------|--------------|---------------|-----------|----------------------|
|------|--------------|---------------|-----------|----------------------|

| | | | | |
|------------|-----------------------|-------|-----------|---|
| 09/01/2026 | 008161.1.1.1.02.00031 | 99007 | 25.000,00 | VALOR REFERENTE BLUE PAY SOLUTIONS LTD A - PATROC - FUTEBOL |
| 13/01/2026 | 002311.1.1.1.02.00002 | 99007 | 50.000,00 | VALOR REFERENTE THIAGO TREVISAN BERTO - PATR. FUTEB |
| 13/01/2026 | 008531.1.1.1.02.00031 | 99007 | 5.000,00 | VALOR REFERENTE WILSON E S NASCIMENTO - PATRO FUTEBOL |
| 13/01/2026 | 009891.1.1.1.02.00031 | 00001 | 5.000,00 | VALOR REFERENTE TRANSFERENCIA REF WILSON EVANGELISTA DA SILVA |
| 19/01/2026 | 008951.1.1.1.02.00031 | 99007 | 60.000,00 | VALOR REFERENTE GM SPORTS AGENCIA ESPORTIVA - PATROCINIO |
| 27/01/2026 | 009331.1.1.1.02.00031 | 99007 | 10.000,00 | VALOR REFERENTE BLUE PAY SOLUTIONS LTD A - PATROC - FUTEBOL |
| 27/01/2026 | 009371.1.1.1.02.00031 | 99007 | 5.000,00 | VALOR REFERENTE WILSON E S NASCIMENTO - PATRO FUTEBOL |
| 28/01/2026 | 009401.1.1.1.02.00031 | 99007 | 20.000,00 | VALOR REFERENTE CARLOS NERES GOMES - PATROCINIO |
| 30/01/2026 | 009791.1.1.1.02.00031 | 99007 | 50.000,00 | VALOR REFERENTE LLASPORTS 10 AGENCIAMENTO EVENTOS |
| | | | 0,00 | 230.000,00 |
| | | | | SALDO ATUAL: 230.000,00 |

4- INSCRIÇÃO KIDLICIA EUKIDS

Evento infantil realizado somente em Janeiro e Julho no periodo de férias escolares

5- RECEITAS FPF (COTAS JOGOS)

Cota Recebidas pela Federação Paulista de Futebol em virtude da participação do Campeonato Paulista de Futebol

6- PATROCINIO FUTEBOL

RAZAO ANALITICO DE 01/01/2026 A 31/01/2026

EMPRESA: 0003 - ESPORTE CLUBE SANTO ANDRE
 CNPJ: 44.050.045/0001-46 INSC. EST.: ISENTO

LIVRO: 52 PAGINA: 118

CONTA : 3.1.1.01.00059 - PATROCINIO FUTEBOL

SALDO ANTERIOR: 0,00

| DATA | LANC. CONTRA | PARTIDA N.DOC | VR DEBITO | VR CREDITO HISTORICO |
|------------|--------------|----------------------|-----------|--|
| 10/01/2026 | 01022 | 2.1.1.13.00005 00001 | | 85.500,00 VALOR REFERENTE PATROCINIO REDE DOR |
| 10/01/2026 | 01023 | 4.2.5.03.00008 00001 | | 4.500,00 VALOR REFERENTE INSS/ PATROCINIO REDE DOR |
| 15/01/2026 | 00875 | 1.1.1.02.00031 99007 | | 150.000,00 VALOR REFERENTE ASSOC EMPR SIST TRANSP ORTES ST - FUTEBOL |
| 16/01/2026 | 00890 | 1.1.1.02.00031 99007 | | 150.000,00 VALOR REFERENTE ASSOC EMPR SIST TRANSP ORTES ST - FUTEBOL |
| 25/01/2026 | 01018 | 1.1.1.02.00030 00001 | | 13.300,00 VALOR REFERENTE AUTO SHOPPING GLOBAL PATROCINIO |

25/01/2026 01019 4.2.5.03.00008 00001 700,00 VALOR REFERENTE INSS S/ PATROCINIO AUT
O SHOPPING GLOBAL
30/01/2026 00966 1.1.1.02.00031 99007 42.000,00 VALOR REFERENTE FPF - RECEBIMENTO COTA
S RIVALO

0,00 446.000,00 SALDO ATUAL: 446.000,00

7- VENDA TITULOS A PRAZO
Venda de Titulos a prazo

12) Solicitamos explicar a queda relevante de Pessoal do departamento de esportes (dez/25 R\$ 3,340 mi ? jan/26 R\$ 0,659 mi), informando rescisões, postergação de folha, reclassificações e provisões (13º/férias), com folha e encargos.

| Nota explicativa | 31/01/2026 | | | dezembro-25 | |
|------------------------------------|----------------------|----------------------------------|-----------|-------------|--------------|
| | Futebol profissional | Clube social e esportes amadores | Total | | Total |
| Custos do departamento de esportes | 18 | | | - | |
| Pessoal | | (404.063) | (255.304) | (659.367) | (3.340) |
| | | | | variação | -R\$ 656.027 |

Lançamentos de provisão efetuados em 12/2025:

| | | |
|-----|------------|--|
| R\$ | 266.155,91 | PROVISÃO REF DIREITO DE IMAGEM DEVIDO EM 2025 PENDENTE PAGAMENTO |
| R\$ | 185.327,29 | DIREITO DE IMAGEM ATLETAS 12/2025 |
| R\$ | 203.022,00 | PROVISÃO DE FÉRIAS |

13) Solicitamos justificar a linha Administrativos do departamento de esportes que muda de positivo em dez/25 (R\$ 1,002 mi) para negativo em jan/26 (-R\$ 124 mil), detalhando as rubricas e confirmando o critério de classificação/competência.

| Saldo em: | | Futebol profissional | Clube social e esportes amadores | TOTAL |
|------------------------------------|------------|----------------------|----------------------------------|-----------|
| Custos do departamento de esportes | | | | |
| Administrativos | 31/12/2025 | (159.039) | (24.282) | (183.321) |
| | 31/01/2026 | (41.379) | (82.668) | (124.047) |
| | | | (58.386) | 59.274 |

Observação: O valor em 12/2025 no DRE é negativo 183.321
Ocorreu uma diminuição dos custo administrativos de 12/2025 para 01/2026

| | | dez/25 | jan/26 |
|-------------------------|-----|----------|---------------|
| HONORARIOS ADVOCATICIOS | R\$ | 804,00 | R\$ 62.926,57 |
| INFORMATICA | R\$ | 7.604,70 | R\$ 6.097,08 |
| COPIAS E CARTORIO | R\$ | 87,80 | R\$ 3.761,91 |
| MANUTENÇÃO VEICULOS | R\$ | 1.240,85 | R\$ 1.482,84 |
| ANUNCIOS E PUBLICAÇÕES | R\$ | 5.810,13 | R\$ 1.600,00 |
| ESTAGIARIOS | R\$ | 1.806,26 | R\$ 2.592,80 |
| OUTRAS | R\$ | 6.928,26 | R\$ 4.206,80 |

| | | | |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| TOTAL | | R\$ 24.282,00 | R\$ 82.668,00 |
|--------------|--|----------------------|----------------------|

14) Solicitamos esclarecer as Despesas gerais – Gerais que aparecem positivas em dez/25 (R\$ 939,9 mil) e negativas em jan/26 (-R\$ 577,9 mil), indicando se houve reversões, recuperações, reclassificações ou erro de sinal, com razão contábil.

| Despesas gerais | Saldo em: | Clube social e | | TOTAL | |
|--|------------------------------|----------------------|-------------------|----------|----------|
| | | Futebol profissional | esportes amadores | | |
| | <u>31/12/2025</u> | - | 310.211 | - | 546.448 |
| Gerais | <u>31/01/2026</u> | - | 301.502 | - | 577.910 |
| | | variação | - | 40.171 | |
| Observação: O valor em 12/2025 no DRE é negativo 54.448 | | | | | |
| Ocorreu um acréscimo despesas gerais de 12/2025 para 01/2026 | | | | | |
| 4.2.3.01.00002 | ENERGIA ELETRICA ECSA 1120 | | 15274,89 | 28231,79 | 12956,9 |
| 4.2.3.01.00003 | ÁGUA E ESGOTO ECSA 1121 | | 4621,92 | 30524,19 | 25902,27 |
| 4.2.3.01.00009 | MANUTENÇÃO PREDIAL ECSA 1125 | | 2445,67 | 6152,07 | 3706,4 |

15) total 42565,57

Solicitamos detalhar “Outras despesas” em dez/25 (-R\$ 1,006 mi) e sua quase ausência em jan/26 (-R\$ 1,2 mil), informando eventos não recorrentes e

16) Solicitamos justificar a variação em Depreciações (dez/25 -R\$ 112,6 mil; jan/26 -R\$ 36,1 mil), confirmando taxa/vida útil e se houve baixa/alienação de ativos, com relatório do imobilizado.

| Depreciações | Saldo em: | Clube social e | | TOTAL |
|--------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------|
| | | Futebol profissional | esportes amadores | |
| | <u>31/12/2025</u> | -15.143 | -97.424 | -112.567 |
| | <u>31/01/2026</u> | -4.322 | -31.769 | -36.091 |

Em dezembro/2025 foi efetuado o lançamento de 3 meses de depreciação (outubro/nov/dez), justificando o valor maior de depreciação

17) Solicitamos explicar o comportamento de Despesas financeiras, especialmente Encargos positivos em dez/25 (R\$ 1,249 mi) versus negativos em jan/26 (-R\$ 3,0 mil), confirmando se houve estorno, reversão de provisão ou erro de sinal.

| Encargos (juros pagos) | Saldo em: | Clube social e | | TOTAL |
|------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------|
| | | Futebol profissional | esportes amadores | |
| | <u>31/12/2025</u> | | (85.241) | (85.241) |

31/01/2026

(2.963)

(2.963)

Em Dezembro/2025 foi efetuado o ajuste de juros pagos no acordo trabalhista de Diego Salgado que ocorreu nos meses anteriores a dezembro/2025

18) Solicitamos detalhar o reconhecimento de Juros passivos (Impostos) em dez/25 (-R\$ 6,430 mi) e sua ausência em jan/26, indicando base de cálculo, competência, processos/parcelamentos envolvidos e se foi lançamento extraordinário.

Juros passivos oriundos da atualização dos impostos RF e PGFN, pela exclusão do parcelamento em 12/2025

Em janeiro/2026 devido ao erro de mudança do responsável junto a receita federal, não foi possível pegar os extratos, onde estarei contabilizando somente em 02/2026

19) Solicitamos esclarecer "Outras despesas financeiras" em dez/25 (-R\$ 1,820 mi) e sua ausência em jan/26, com abertura por favorecido/contrato e conciliação com extratos bancários e obrigações no passivo.

| Encargos sobre empréstimos | Movimento do mês | Futebol profissional | Clube social e esportes amadores | Acumulado em 12/2025 |
|----------------------------|------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|
| | 31/12/2025 | | | 368.329 |
| 31/01/2026 | | | - | 0 |

RAZAO ANALITICO DE 01/12/2025 A 31/12/2025

EMPRESA: 0003 - ESPORTE CLUBE SANTO ANDRE
 CNPJ: 44.050.045/0001-46 INSC. EST.: ISENTO LIVRO: 52 PAGINA: 118

CONTA : 4.2.4.01.00005 - ENCARGOS S/ EMPRESTIMOS SALDO ANTERIOR: 1.451.736,86

| DATA | LANC. CONTRA | PARTIDA N. DOC | VR DEBITO | VR CREDITO HISTORICO |
|------------|--------------|----------------------|------------|--|
| 01/12/2025 | 01358 | 2.1.1.02.00007 00001 | 199,86 | DESPESA COMPLEMENTO DEBITO DAYCOVAL |
| 01/12/2025 | 01432 | 2.1.1.13.00005 00001 | 1.189,32 | ENCARGOS SOBRE ANTECIPAÇÃO COMPLEMENTO DAYCOVAL |
| 03/12/2025 | 01171 | 1.1.1.02.00025 00001 | 931,64 | JUROS SALDO DEVEDOR LIMITE PERIODO 03 /11 A 02/12 |
| 03/12/2025 | 01172 | 1.1.1.02.00025 00001 | 2.502,59 | JUROS SALDO UTILIZ PERIODO EXCESSO 03 /11 A 02/12 |
| 31/12/2025 | 01356 | 2.1.1.02.00002 00001 | 318.189,12 | RENEGOCIAÇÃO DE DEBITOS DE TODAS AS CONTAS MOVIMENTO + GARANTIDA+ CARTÃO DE CREDITO BANCO ITAU |
| 31/12/2025 | 01430 | 2.1.1.13.00003 00001 | 30.143,53 | CORREÇÃO SOBRE ANTECIPAÇÃO DE RECEITAS JUNTO A FPF |
| 31/12/2025 | 01431 | 2.1.1.13.00005 00001 | 15.173,38 | TARIFA POR ANTECIPAÇÃO DE PATROCINIO REDE DOR 01/26- 02/26 |
| 31/12/2025 | 01914 | 5.1.1.99.00001 99998 | | 1.820.066,30 VALOR REFERENTE |

368.329,44 1.820.066,30 SALDO ATUAL: 0,00

20)

Solicitamos justificar a ausência em jan/26 de "Emissão de boletos e cobrança" e a elevação de Tarifas bancárias (dez/25 -R\$ 8,3 mil ? jan/26 -R\$ 18,4 mil), com extratos e detalhamento por banco.

| Movimento do mês | Clube social e esportes amadores | | |
|--|----------------------------------|---------------|---------------|
| | Futebol profissional | | |
| Emissão de boletos e cobrança (a) | 31/12/2025 | 5.104 | 74.523 |
| (a) a tarifa e emissão de boletos e cobrança foi classificada na conta tarifa bancária, estarei regularizando em 02/2026 | 31/01/2026 | 14.732 | 0 |
| Tarifa bancaria | 31/12/2025 | 8.342 | |
| | 31/01/2026 | - | |
| A emissão de boletos e cobrança é efetuada pelo Banco Bradesco | | | |
| Tarifa Bancaria: | | | |
| Banco Daycoval - Tarifa ted | 31/12/2025 | 90 | |
| Banco Santander - iof - multamoratoria utilização conta garantida | 31/12/2025 | 1.607 | |
| Banco Bradesco | 31/12/2025 | 79 | |
| | | 671 | |
| Desconto concedido negociação titulos em atraso | 31/12/2025 | | |
| Stone tarifa recebimento cartã debito/credito total dezembro/2025 | 31/12/2025 | 5.896 | |
| | | 8.342 | |
| Tarifa Bancaria: | | | |
| Banco Safra -tarifa pacote mês + tarifa ted | 31/01/2026 | 2.122 | |
| Banco Bradesco - tarifa maquininha cielo -tarifa | 31/01/2026 | 1.399 | |
| Bradesco - despesa cobrança baixa prazo baixas vencidas | 31/01/2026 | 5.314 | |
| Stone tarifa recebimento cartão debito/ credito | | 9.418 | |
| | | 18.253 | |

21)

Solicitamos detalhar a forte alta de Receitas de Associados (dez/25 R\$ 458 mil ? jan/26 R\$ 861 mil), informando número de associados adimplentes, reajustes, campanhas, receitas pontuais (taxas/multas) e inadimplência.

| Movimento do mês | Clube social e esportes amadores | | |
|------------------------------|----------------------------------|------------|----------|
| | Futebol profissional | | |
| Receita de Associados | 31/12/2025 | 458 | |
| | 31/01/2026 | 861 | 0 |
| | | variação | 403 |

- 1- Acrescimo de 10% sobre os valores de manutenções e outras atividades a partir de 01/01/2026
- 2- Manutenção

Valor recebido dos associados pela manutenção mensal, mas em Janeiro é concedido desconto especial para os associados que efetuam o pagamento anual, semestral e trimestral

| | | |
|--------------------------|------------|-------------------|
| Recebimentos Trimestral: | R\$ | 5.538,00 |
| Recebimentos Semestrais: | R\$ | 94.452,00 |
| Recebimento Anuais: | R\$ | 290.334,00 |
| total | R\$ | 390.324,00 |

22)

Solicitamos justificar o aumento de Receitas do Futebol (Operacionais) (dez/25 R\$ 594 mil ? jan/26 R\$ 807 mil), abrindo por bilheteria, patrocínios, TV, premiações e transferências, com documentos/contratos de suporte.

| | Movimento do mês | Futebol profissional | |
|----------------------------|------------------|----------------------|----------------------------------|
| Receita de Associados | | | |
| INGRESSOS FUTEBOL | 31/01/2026 | R\$ | 37.439,00 |
| RECEITAS DIVERSAS FUTEBOL | 31/01/2026 | R\$ | 230.000,00 |
| RECEITAS FPF (COTAS JOGOS) | 31/01/2026 | R\$ | 211.950,00 |
| PATROCINIO FUTEBOL | 31/01/2026 | R\$ | 446.000,00 diferença |
| | | R\$ | 925.389,00 R\$ 118.389,00 |

RAZAO ANALITICO DE 01/01/2026 A 31/01/2026

EMPRESA: 0003 - ESPORTE CLUBE SANTO ANDRE
 CNPJ: 44.050.045/0001-46 INSC. EST.: ISENT0

LIVRO: 52 PAGINA: 118

CONTA : 3.1.1.01.00029 - INGRESSOS FUTEBOL SALDO ANTERIOR: 0,00

| DATA | LANC. CONTRA | PARTIDA N.DOC | VR DEBITO | VR CREDITO HISTORICO |
|------------|--------------|----------------------|-----------|--|
| 14/01/2026 | 01105 | 2.1.1.03.00017 99005 | | 4.760,00 VALOR REFERENTE INGRESSOS WEB |
| 14/01/2026 | 01106 | 1.1.1.01.00001 99005 | | 1.520,00 VALOR REFERENTE INGRESSOS VENDIDOS CAIXAS |
| 14/01/2026 | 01107 | 1.1.2.01.00010 99005 | | 2.340,00 VALOR REFERENTE INGRESSOS VENDIDOS CARTÃO STONE |
| 14/01/2026 | 01108 | 4.2.3.03.00037 99005 | | 6.500,00 VALOR REFERENTE INGRESSOS DOADOS |
| 18/01/2026 | 01112 | 2.1.1.03.00017 99005 | | 4.340,00 VALOR REFERENTE INGRESSOS WEB |
| 18/01/2026 | 01113 | 1.1.1.01.00001 99005 | | 2.360,00 VALOR REFERENTE INGRESSOS VENDIDOS CAIXAS |
| 18/01/2026 | 01114 | 1.1.2.01.00010 99005 | | 3.840,00 VALOR REFERENTE INGRESSOS VENDIDOS CARTÃO STONE |
| 18/01/2026 | 01115 | 4.2.3.03.00037 99005 | | 6.760,00 VALOR REFERENTE INGRESSOS DOADOS |
| 22/01/2026 | 00518 | 1.1.1.02.00003 99007 | | 1.520,00 VALOR REFERENTE DEPOSITO DINHEIRO INGRESSOS JOGO 14/01/2026 |
| 30/01/2026 | 00619 | 1.1.1.02.00002 99007 | | 1.839,00 VALOR REFERENTE DEPOSITO DINHEIRO RENDA JOGO 18/01/2026 |
| 30/01/2026 | 00789 | 1.1.1.02.00003 00001 | | 1.660,00 DEPÓSITO N/DATA CF. EXTRATO DEPOSITO DINHEIRO RENDA JOGO 28/01/2026 |
| | | | 0,00 | 37.439,00 SALDO ATUAL: 37.439,00 |

0,00 37.439,00 SALDO ATUAL: 37.439,00

RAZAO ANALITICO DE 01/01/2026 A 31/01/2026

EMPRESA: 0003 - ESPORTE CLUBE SANTO ANDRE
 CNPJ: 44.050.045/0001-46 INSC. EST.: ISENTO LIVRO: 52 PAGINA: 118

CONTA : 3.1.1.01.00033 - RECEITAS DIVERSAS FUTEBOL SALDO ANTERIOR: 0,00

| DATA | LANC. CONTRA | PARTIDA N.DOC | VR DEBITO | VR CREDITO HISTORICO |
|------------|--------------|----------------------|-----------|--|
| 09/01/2026 | 00816 | 1.1.1.02.00031 99007 | | 25.000,00 VALOR REFERENTE BLUE PAY SOLUTIONS LTD A - PATROC - FUTEBOL |
| 13/01/2026 | 00231 | 1.1.1.02.00002 99007 | | 50.000,00 VALOR REFERENTE THIAGO TREVISAN BERTO - PATR. FUTEB |
| 13/01/2026 | 00853 | 1.1.1.02.00031 99007 | | 5.000,00 VALOR REFERENTE WILSON E S NASCIMENTO - PATRO FUTEBOL |
| 13/01/2026 | 00989 | 1.1.1.02.00031 00001 | | 5.000,00 VALOR REFERENTE TRANSFERENCIA REF WILSON EVANGELISTA DA SILVA |
| 19/01/2026 | 00895 | 1.1.1.02.00031 99007 | | 60.000,00 VALOR REFERENTE GM SPORTS AGENCIA ESPORTIVA - PATROCINIO |
| 27/01/2026 | 00933 | 1.1.1.02.00031 99007 | | 10.000,00 VALOR REFERENTE BLUE PAY SOLUTIONS LTD A - PATROC - FUTEBOL |
| 27/01/2026 | 00937 | 1.1.1.02.00031 99007 | | 5.000,00 VALOR REFERENTE WILSON E S NASCIMENTO - PATRO FUTEBOL |
| 28/01/2026 | 00940 | 1.1.1.02.00031 99007 | | 20.000,00 VALOR REFERENTE CARLOS NERES GOMES - PATROCINIO |
| 30/01/2026 | 00979 | 1.1.1.02.00031 99007 | | 50.000,00 VALOR REFERENTE LLASPORTS 10 AGENCIAMENTO EVENTOS |
| | | | 0,00 | 230.000,00 SALDO ATUAL: 230.000,00 |

RAZAO ANALITICO DE 01/01/2026 A 31/01/2026

EMPRESA: 0003 - ESPORTE CLUBE SANTO ANDRE
 CNPJ: 44.050.045/0001-46 INSC. EST.: ISENTO LIVRO: 52 PAGINA: 118

CONTA : 3.1.1.01.00058 - RECEITAS FPF (COTAS JOGOS) SALDO ANTERIOR: 0,00

| DATA | LANC. CONTRA | PARTIDA N.DOC | VR DEBITO | VR CREDITO HISTORICO |
|------------|--------------|----------------------|-----------|--|
| 15/01/2026 | 01098 | 4.2.5.03.00006 00001 | | 10.222,50 VALOR REFERENTE INSS 5% |
| 15/01/2026 | 01099 | 4.2.3.03.00031 00001 | | 9.711,38 VALOR REFERENTE DIREITO DE ARENA 5% |
| 15/01/2026 | 01100 | 2.1.1.13.00003 00001 | | 117.645,50 VALOR REFERENTE ANTECIPAÇÃO DE COTAS |
| 15/01/2026 | 01101 | 4.2.3.04.00026 00001 | | 10.166,46 VALOR REFERENTE DEBITOS EM C/C |
| 15/01/2026 | 01102 | 4.2.3.04.00026 00001 | | 1.250,00 VALOR REFERENTE SINDBOL COTA DA FPF |
| 15/01/2026 | 01103 | 4.2.5.03.00006 00001 | | 375,00 VALOR REFERENTE INSS 5% |
| 16/01/2026 | 00891 | 1.1.1.02.00031 99007 | | 55.454,16 VALOR REFERENTE FPF - RECEBIMENTO COTA |

16/01/2026 00892 1.1.1.02.00031 99007 S
 7.125,00 VALOR REFERENTE FPF - RECEBIMENTO COTA
 S

 0,00 211.950,00 SALDO ATUAL: 211.950,00

RAZAO ANALITICO DE 01/01/2026 A 31/01/2026

EMPRESA: 0003 - ESPORTE CLUBE SANTO ANDRE
 CNPJ: 44.050.045/0001-46 INSC. EST.: ISENTO LIVRO: 52 PAGINA: 118

CONTA : 3.1.1.01.00059 - PATROCINIO FUTEBOL SALDO ANTERIOR: 0,00

| DATA | LANC. CONTRA | PARTIDA N.DOC | VR DEBITO | VR CREDITO HISTORICO |
|------------|----------------------|---------------|------------|---|
| 10/01/2026 | 01022 2.1.1.13.00005 | 00001 | | 85.500,00 VALOR REFERENTE PATROCINIO REDE DOR |
| 10/01/2026 | 01023 4.2.5.03.00008 | 00001 | | 4.500,00 VALOR REFERENTE INSS/ PATROCINIO REDE DOR |
| 15/01/2026 | 00875 1.1.1.02.00031 | 99007 | 150.000,00 | VALOR REFERENTE ASSOC EMPR SIST TRANSP ORTES ST - FUTEBOL |
| 16/01/2026 | 00890 1.1.1.02.00031 | 99007 | 150.000,00 | VALOR REFERENTE ASSOC EMPR SIST TRANSP ORTES ST - FUTEBOL |
| 25/01/2026 | 01018 1.1.1.02.00030 | 00001 | 13.300,00 | VALOR REFERENTE AUTO SHOPPING GLOBAL P ATROCINIO |
| 25/01/2026 | 01019 4.2.5.03.00008 | 00001 | 700,00 | VALOR REFERENTE INSS S/ PATROCINIO AUTO SHOPPING GLOBAL |
| 30/01/2026 | 00966 1.1.1.02.00031 | 99007 | 42.000,00 | VALOR REFERENTE FPF - RECEBIMENTO COTA S RIVALO |
| | | | 0,00 | 446.000,00 SALDO ATUAL: 446.000,00 |

| | | | | |
|---------------------------|------------|-----|------------|----------------|
| RECEITAS DIVERSAS FUTEBOL | 31/12/2025 | R\$ | 385.000,00 | |
| PATROCINIO FUTEBOL | 31/12/2025 | R\$ | 189.000,00 | diferença |
| | | R\$ | 574.000,00 | R\$ 594.000,00 |
| | | | | R\$ 20.000,00 |

EMPRESA: 0003 - ESPORTE CLUBE SANTO ANDRE
 CNPJ: 44.050.045/0001-46 INSC. EST.: ISENTO LIVRO: 52 PAGINA: 118

CONTA : 3.1.1.01.00033 - RECEITAS DIVERSAS FUTEBOL SALDO ANTERIOR: 554.793,74

| DATA | LANC. CONTRA | PARTIDA N.DOC | VR DEBITO | VR CREDITO HISTORICO |
|------------|----------------------|---------------|------------|---|
| 01/12/2025 | 01437 1.1.2.05.00012 | 00001 | 150.000,00 | VALOR RECEBIDO EM 006/06/2025 JOÃO BASTISTA NO BRADESCO |
| 09/12/2025 | 00396 1.1.1.02.00002 | 99007 | 10.000,00 | TRANSFERENCIA PIX REM: TEKA SUSHI DEL |

| | | | |
|------------|----------------------------|------------|--|
| 15/12/2025 | 00588 1.1.1.02.00002 99007 | 25.000,00 | IVERY L 09/12 TED-TRANSF ELET DISPON REMET.BLUE PAY SOLUTIONS L REEMBOLSO DESPESAS |
| 19/12/2025 | 01090 1.1.1.02.00031 00001 | 200.000,00 | NEGOCIAÇÃO DE ATLETA LLASPORTS 10 + 2 PARCELAS D 50.000 |
| 31/12/2025 | 01753 5.1.1.99.00001 99998 | 939.793,74 | VALOR REFERENTE |
| | | 939.793,74 | ----- |
| | | 385.000,00 | SALDO ATUAL: 0,00 |

RAZAO ANALITICO DE 01/12/2025 A 31/12/2025

EMPRESA: 0003 - ESPORTE CLUBE SANTO ANDRE
 CNPJ: 44.050.045/0001-46 INSC. EST.: ISENTO LIVRO: 52 PAGINA: 118

CONTA : 3.1.1.01.00059 - PATROCINIO FUTEBOL SALDO ANTERIOR: 1.581.000,00

| DATA | LANC. CONTRA PARTIDA N.DOC | VR DEBITO | VR CREDITO HISTORICO |
|------------|----------------------------|--------------|---|
| 02/12/2025 | 01076 4.2.5.03.00008 00001 | | 4.000,00 INSS S/ PATROCINIO AUTO SHOPPING GLOBAL |
| 05/12/2025 | 00262 1.1.1.02.00002 99007 | | 15.000,00 TRANSFERENCIA PIX REM: MAY SUSHI RESTAURANTE 05/12 |
| 10/12/2025 | 01079 1.1.1.02.00030 00001 | | 85.500,00 REDE DOR SÃO LUIZ - PATROCINIO |
| 10/12/2025 | 01080 4.2.5.03.00008 00001 | | 4.500,00 INSS S/ PATROCINIO REDE DOR |
| 31/12/2025 | 01434 2.1.1.13.00005 00001 | | 76.000,00 TRANSFERENCIA REF ATENCIPAAÇÃO AUTO SH OPPIN GLOBAL 12/2025 |
| 31/12/2025 | 01436 4.2.5.03.00008 00001 | | 4.000,00 INSS SOBRE PATROCINIO AUTO SHOPPING GLOBAL |
| 31/12/2025 | 01770 5.1.1.99.00001 99998 | 1.770.000,00 | VALOR REFERENTE |
| | | 1.770.000,00 | ----- |
| | | 189.000,00 | SALDO ATUAL: 0,00 |

23)

Solicitamos explicar a variação de Outras Entradas Operacionais/Ajustes (dez/25 R\$ 60,2 mil ? jan/26 R\$ 57,3 mil), detalhando itens que compõem a rubrica e indicando recorrência.

| Movimento do mês | Clube social e esportes amadores | | |
|-----------------------|----------------------------------|-----|---|
| | Futebol profissional | | |
| Receita de Associados | 31/12/2025 | 458 | |
| | 31/01/2026 | 861 | 0 |
| | variação | 403 | |

24)

Solicitamos detalhar o aumento das Saídas de Caixa totais (dez/25 -R\$ 829 mil ? jan/26 -R\$ 1,178 mi), informando principais pagamentos por rubrica e top 20 favorecidos do mês.

| Movimento do mês | Clube social e esportes amadores | |
|------------------|----------------------------------|---------------|
| | Futebol profissional | |
| Saidas de Caixa | <u>31/12/2025</u> | R\$ 717.305 |
| | <u>31/01/2026</u> | R\$ 1.120.604 |
| | variação | R\$ 403.299 |

O movimento bancario e Receitas são todos lançados contra a conta caixa, por esse movito o valor alto de entradas e saidas

| | | |
|---------------------------------------|--------|----------------------|
| Valores recebidos Cartão stone no mês | dez/25 | R\$ 322.270 |
| Liquidação de Cobrança Bradesco | dez/25 | R\$ 298.373 |
| RECEBIMENTOS TRANSF PIX | dez/25 | R\$ 72.804 |
| | | R\$ 693.447 |
| Valores recebidos Cartão stone no mês | jan/26 | R\$ 581.981 |
| Liquidação de Cobrança Bradesco | jan/26 | R\$ 426.178 |
| RECEBIMENTOS TRANSF PIX | jan/26 | R\$ 68.267 |
| deposito bancario | jan/26 | R\$ 13.394 |
| | | R\$ 1.089.820 |

25)

Solicitamos justificar o salto de Operação Futebol (jogos/viagens) (dez/25 -R\$ 244 mil ? jan/26 -R\$ 359 mil), indicando calendário, número de jogos, viagens, logística e eventuais gastos extraordinários.

| Movimento do mês | Clube social e esportes amadores | |
|------------------|----------------------------------|-----|
| | Futebol profissional | |
| JOGOS/ VIAGENS | <u>31/12/2025</u> | 244 |
| | <u>31/01/2026</u> | 359 |
| | variação | 115 |

O acrescimo ocorreu em virtude do inicio do Campeonato Paulista em 01/2026

26)

Solicitamos esclarecer o aumento de Serviços de Terceiros/Administrativos (dez/25 -R\$ 125,8 mil ? jan/26 -R\$ 198,6 mil), com detalhamento por fornecedor, contrato e natureza do serviço.

| Movimento do mês | Clube social e esportes amadores | |
|-------------------------------------|----------------------------------|-------|
| | Futebol profissional | |
| serviços terceiros/ administrativos | <u>31/12/2025</u> | 125,8 |
| | <u>31/01/2026</u> | 199 |
| | variação | 73 |

EMPRESA: 0003 - ESPORTE CLUBE SANTO ANDRE
 CNPJ: 44.050.045/0001-46 INSC. EST.: ISENTO LIVRO: 52 PAGINA: 118

CONTA : 4.2.2.01.00001 - HONOR. ADVOCATICIOS ECSA 1113 SALDO ANTERIOR: 0,00

| DATA | LANC. CONTRA | PARTIDA N.DOC | VR DEBITO | VR CREDITO HISTORICO |
|------------|--------------|----------------------|-----------|--|
| 20/01/2026 | 00413 | 1.1.1.02.00002 99007 | 8.047,20 | VALOR REFERENTE COLLEONE ADVOCACIA - P OLI |
| 21/01/2026 | 00509 | 1.1.1.02.00002 99007 | 18.535,37 | VALOR REFERENTE TRIBUNAL DE JUSTIÇA ES TADO DE SAO PARC CUSTAS RECUPERAÇÃO JU DICIAL |
| 21/01/2026 | 00917 | 1.1.1.02.00031 99007 | 21.344,00 | VALOR REFERENTE COLLEONE ADVOCACIA - P OLI |
| 26/01/2026 | 00567 | 1.1.1.02.00002 99007 | 15.000,00 | VALOR REFERENTE MORAES JUNIOR ADV ASSO CIADOS |
| | | | 62.926,57 | 0,00 SALDO ATUAL: 62.926,57 |

Serviços em janeiro que justificam o acrescimo:

| | | |
|------------------------------|-----|-----------|
| Custas Recuperação judicial | R\$ | 18.535,37 |
| Moraes Junior advogados | R\$ | 15.000,00 |
| Colleone advocacia | R\$ | 21.344,00 |
| Sersegtra - AVCB clude campo | R\$ | 19.284,32 |
| Total | R\$ | 74.163,69 |

27)

Solicitamos explicar a oscilação de Pessoal e Encargos (dez/25 -R\$ 241,9 mil ? jan/26 -R\$ 357,4 mil), informando folha, encargos, rescisões, 13º/férias e se houve pagamentos em atraso regularizados.

| | Movimento do mês | Clube social e esportes amadores | |
|--|------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| | | Futebol profissional | |
| Pessoal e encargos | 31/12/2025 | 241,9 | |
| | 31/01/2026 | 357 | |
| | | variação | 116 |
| | jan/26 | | dez/26 |
| (a) ASSISTÊNCIA MÉDICA ECSA 1112 | R\$ 67.887,55 | ASSISTÊNCIA MÉDICA ECSA 11 | R\$ 33.518,87 R\$ 34.368,68 |
| (b) SALÁRIOS - FUTEBOL | R\$ 167.176,58 | SALÁRIOS - FUTEBOL | R\$ 88.183,70 R\$ 78.992,88 |
| (c) PRÊMIOS FUTEBOL | R\$ 10.000,00 | | R\$ 10.000,00 |
| | R\$ 245.064,13 | | R\$ 121.702,57 R\$ 123.361,56 |
| (a) Pagamento da parcela 01/2026 e 12/2025 | | | |
| (b) Salários acrescido pela equipe de Futebol Profissional | | | |
| (c) Premio pago a Atleta conforme estabelecido em contrato | | | |

28)

Solicitamos detalhar o aumento de Operação e Utilidades (Clube) (dez/25 -R\$ 216,9 mil ? jan/26 -R\$ 263,3 mil), indicando itens principais (energia, água, manutenção, segurança) e causas do crescimento.

| Operações e Utilidades (clube) | Movimento do mês | | Futebol profissional | Clube social e esportes amadores |
|--------------------------------|------------------|---------------|----------------------|----------------------------------|
| | 31/12/2025 | | | 217 |
| | 31/01/2026 | | | 263 |
| | | | variação | 46 |
| | dez/25 | jan/26 | | |
| (a) ENERGIA ELETRICA ECSA 1120 | R\$ 15.274,89 | R\$ 28.231,79 | R\$ 12.956,90 | |
| (b) ÁGUA E ESGOTO ECSA 1121 | R\$ 4.621,92 | R\$ 30.524,19 | R\$ 25.902,27 | |
| (C) CAMPO DE FUTEBOL | | R\$ 10.000,00 | R\$ 10.000,00 | |
| | R\$ 19.896,81 | R\$ 68.755,98 | R\$ 48.859,17 | |

- a) pagamento para eletropaulo e Raizen
- b) pagamento conta do mês sabesp
- c) Renovação do gramado do Campo

29)

Solicitamos esclarecer a elevação de Tributos e Parcelamentos (dez/25 -R\$ 696 ? jan/26 -R\$ 90,2 mil), informando quais tributos/parcelas foram pagos, competências, guias e se houve regularização de atrasados.

| Tributos e Parcelamentos | Movimento do mês | | Futebol profissional | Clube social e esportes amadores |
|-------------------------------|------------------|--|----------------------|----------------------------------|
| | 31/12/2025 | | | (696) |
| | 31/01/2026 | | | (90) |
| | | | variação | 606 |
| | | | jan/26 | |
| PIS A RECOLHER | | | R\$ 5.237,08 | |
| PROFUT BANCO CENTRAL CP (22) | | | R\$ 20.098,08 | |
| PROFUT PARC CAIXA (23) | | | R\$ 3.108,04 | |
| INSS A RECOLHER ECSA | | | R\$ 1.052,31 | |
| IRRF S/ FOLHA ECSA | | | R\$ 54.976,53 | |
| FGTS A RECOLHER ECSA | | | R\$ 24.774,63 | |
| ISS RETIDO FORNEC. A RECOLHER | | | R\$ 233,33 | |
| | | | R\$ 109.480,00 | |

Em dezembro/2025 ocorreu o ajuste da conta Parcelamentos de Tributos, devido a CM e como a exclusão de parcelamento.

Em janeiro efetuamos os seguintes pagamentos de Tributos:

| | | |
|--|-----|-----------|
| PIS S/ FOLHA - 2 PARCELA 13 SALARIO VCTO | | |
| 25/01/2026 | R\$ | 2.216,14 |
| PIS S/ FOLHA - REF 12/2025 VCTO 25/01/26 | R\$ | 3.020,94 |
| INSS E IRRF S/ FOLHA 12/2025 VCTO 20/01/26 | R\$ | 54.976,53 |

| | | |
|---------------------------------------|-----|------------|
| FGTS REF FOLHA 12/2025 | R\$ | 23.576,79 |
| FGTS REF RESCISÕES 01/2026 | R\$ | 1.197,84 |
| ISS RETIDO 12/2025 | R\$ | 233,33 |
| PROFUT BANCO CENTRAL | R\$ | 20.098,08 |
| PROFUT CAIXA ECONOMICA ULTIMA PARCELA | R\$ | 3.108,04 |
| | R\$ | 108.427,69 |

30)

Solicitamos conciliar o bloco Financeiro (dez/25 -R\$ 13,4 mil ? jan/26 -R\$ 21,4 mil) com a DRE, detalhando juros, tarifas, IOF e eventuais despesas bancárias por instituição.

| | | dez/25 | jan/26 |
|------------------------------|-------------------------------|---------------|---------------|
| REPTADA NUVEM PONTO | JUROS PAGOS | R\$ 5,63 | |
| FEDERAÇÃO PAULISTA FUTEBOL | JUROS PAGOS | | R\$ 335,90 |
| PANTERA IMOVEIS | JUROS PAGOS | | R\$ 235,71 |
| PANDA NETWORK | JUROS PAGOS | | R\$ 24,23 |
| CATA PRETA COM GAS | JUROS PAGOS | | R\$ 116,37 |
| NOTREDAME ASSISTENCIA MEDICA | JUROS PAGOS | | R\$ 2.082,44 |
| RENATO ANDERSON | JUROS PAGOS | | R\$ 47,04 |
| | ENCARGOS DESCOBERTO CC | R\$ 43,74 | |
| BANCO SANTANDER | JUROS DEMORA | R\$ 296,65 | |
| BANCO SANTANDER | MULTA DE MORA | R\$ 967,89 | |
| BANCO SANTANDER | JUROS | R\$ 931,64 | |
| BANCO DAYCOVAL | TARIFA MANUTENÇÃO CC | R\$ 41,55 | |
| BANCO DAYCOVAL | TARIFA TED | R\$ 48,27 | |
| BRADESCO | TARIFA COBRANÇA | R\$ 5.104,15 | R\$ 5.314,06 |
| | TARIFA CARTÃO DEBITO/ CREDITO | R\$ 5.896,19 | R\$ 9.417,89 |
| STONE | | | |
| BANCO SAFRA | PACOTE PJ EMPRESA | | R\$ 1.979,00 |
| BANCO BRADESCO | TARIFA BANCARIA | | R\$ 40,97 |
| BANCO SAFRA | TARIFA PIX | | R\$ 385,02 |
| CIELO | TARIFA MAQUININHA | | R\$ 488,16 |
| | TARIFA CARTÃO DEBITO/ CREDITO | | R\$ 949,74 |
| | | R\$ 13.335,71 | R\$ 21.416,53 |

31)

Solicitamos confirmar a ausência de saídas em Judicial/Extraordinário em dez/25 e jan/26, informando se houve custas/honorários no período e onde foram classificados no fluxo

Os pagamentos referente despesas Judicias/ Extraordinario foram contabilizados na conta Honorarios advocaticios 4220100001 e 4230100001